

**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ЭЛЕКТРОННЫХ
ФОРМАТОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЯМИ
ФИНАНСОВОГО РЫНКА ИНФОРМАЦИИ,
ПРЕДУСМОТРЕННОЙ ПОЛОЖЕНИЕМ, УТВЕРЖДЕННЫМ
ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ОТ 16.06.2018 № 693**

Для версии RU:5.04.

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
II. ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМАТОВ	6
Таблица 4.1	6
CRS_OECD (Файл обмена)	6
Таблица 4.2	6
MessageSpec (Служебная часть)	6
Таблица 4.3	10
CrsBody (Основная часть)	10
Таблица 4.4	11
ReportingFI (Отчитывающаяся ОФР)	11
Таблица 4.5	11
INN (Идентификатор)	11
Таблица 4.6.	11
ReportingGroup (Группа отчетов)	11
Таблица 4.7	12
AccountReport (Отчет о договоре (счете или его аналоге))	12
Таблица 4.8	14
DocSpec (Идентификатор блока данных)	14
Таблица 4.9	15

AccountNumber (Номер договора (счета или его аналога)).....	15
Таблица 4.10	17
AccountHolder (Владелец договора (счета или его аналога)).....	17
Таблица 4.11	19
Individual (Физическое лицо).....	19
Таблица 4.12	23
TIN (Иностраннй налоговый идентификационный номер)	23
Таблица 4.13	37
Name (Имя физического лица)	37
Таблица 4.13.1	39
NameRus (Имя физического лица на русском языке)	39
Таблица 4.14	40
BirthInfo (Информация о рождении физического лица)	40
Таблица 4.15	41
CountryInfo (Страна рождения физического лица)	41
Таблица 4.16	41
Organisation (Владелец договора (счета или его аналога) - юридическое лицо)	41
Таблица 4.17	44
IN (Идентификатор владельца договора (счета или его аналога)- юридического лица).....	44
Таблица 4.18	60
Name (Наименование организации).....	60
Таблица 4.19	61
Address (Адрес)	61
Таблица 4.20	62
AddressFix (Адрес - фиксированная форма представления)	62
Таблица 4.21	63
ControllingPerson (Контролирующее лицо).....	63
Таблица 4.22	66
AccountBalance (Остаток на счете (его аналоге))	66

Таблица 4.23	67
Payment (выплаты/поступления по договору (счету или его аналогу)	67
Таблица 4.24	67
PaymentAmnt (Сумма выплаты)	67
Таблица 4.25	67
FirstName (Имя)	67
Таблица 4.26	68
MiddleName (Отчество)	68
Таблица 4.27	68
NamePrefix (Префикс имени)	68
Таблица 4.28	69
LastName (Фамилия)	69
III. ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМАТОВ ПРИ ПРЕДСТАВЛЕНИИ КОРРЕКТИРОВОЧНЫХ ОТЧЕТОВ	70
Пример № 1:	70
Пример № 2.....	72
Пример № 3.....	73
Пример № 4.....	74
Пример № 5.....	74

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие рекомендации по заполнению электронных форматов представления организациями финансового рынка информации, предусмотренной положением, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693 (далее – Рекомендации), не являются нормативным правовым актом, не влекут изменений правового регулирования налоговых отношений, не содержат норм, влекущих юридические последствия для неопределенного круга лиц, носят информационный характер и не препятствует налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации в понимании, отличающемся от положений настоящих Рекомендаций. Рекомендации содержат описание типовых действий организаций финансового рынка, связанных с подготовкой и представлением отчетности в ФНС России в связи с требованиями многостороннего Соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29.10.2014, главы 20.1 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), постановления Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» (далее - Постановление) и Единого стандарта отчетности ОЭСР¹. Рекомендации описывают правила заполнения отчетности в электронной форме по формату версии 5.04, разработанного ФНС России во исполнение пункта 2 Постановления (далее - Формат)².

2. В Рекомендациях используются следующие сокращения и категории:

Положение	Положение, утверждённое абзацем 2 пункта 1 постановлением Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой
-----------	---

¹ Ссылка на документ на официальном сайте ОЭСР: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>

² Ссылка на раздел «Представление финансовой информации об иностранных клиентах по Стандарту ОЭСР», где размещены Форматы: <https://340fzreport.nalog.ru/info/#startbody>

	информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)»
Владелец договора (счета)/ Подотчётное лицо	Лицо, в отношении которого у ОФР установлена обязанность по представлению информации в ФНС России, в том числе клиент ОФР, выгодоприобретатель клиента, лицо прямо или косвенно контролирующее клиента или его выгодоприобретателя.
Незадокументированный счет	Договор, в отношении которого отсутствует возможность получения информации.
Отчет	XML файл, содержащий информацию для представления в ФНС России.
ОФР	Организация финансового рынка.
Договор (счет или его аналог) / Подотчётный договор	Договор, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

II. ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМАТОВ

Обратите внимание: Перечень элементов Формата разработан на основании состава финансовой информации о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, который установлен разделом II Положения.

Представление недостоверных данных в элементах Формата может рассматриваться в рамках состава правонарушений, предусмотренных статьями 129.7 и 129.8 Кодекса.

Таким образом, запрещается заполнять элементы Формата «мусорными данными».

Под «мусорными данными» понимаются комбинации цифр, букв и символов, которые фактически не отражают действительных сведений и являются недостоверными в том числе в отношении:

- самой ОФР;
- подотчётного лица;
- каждого заключенного ОФР с таким лицом подотчётного договора.

Формат устанавливает ограничения на использование некоторых комбинаций символов при заполнении элементов Формата.

Таблица 4.1

CRS_OECD (Файл обмена)

- «Версия» - данный элемент всегда принимает значение «**RU:5.04**».
- «Служебная часть» - данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.2. **MessageSpec**.
- «Основная часть» - данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.3 **CrsBody**.

Таблица 4.2

MessageSpec (Служебная часть)

- «Идентификационный номер организации финансового рынка – отправителя» - в данном элементе указывается российский

идентификационный номер налогоплательщика отчитывающейся ОФР, данный элемент является обязательным для заполнения.

- «Код страны организации финансового рынка – отправителя» - данный элемент всегда принимает значение «RU».
- «Код страны получателя информации» - данный элемент всегда принимает значение «RU».
- «Тип сообщения» - данный элемент всегда принимает значение «CRS».
- «Пояснения» - элемент свободного заполнения, может использоваться при необходимости. Например, данный элемент может быть использован, чтобы отдельно указать, что отчет содержит корректировку в отношении информации, направленной за более ранний отчетный период.
- «Уникальный идентификатор сообщения» - данный элемент представляет собой уникальный идентификатор, который позволяет идентифицировать отчет отправителем или получателем информации, например, в случае корректировки данных.

Элемент «Уникальный идентификатор сообщения» имеет следующую структуру:

RUGGGG-TIN-GUID,

где:

RU - код страны-отправителя;

GGGG - отчетный год;

TIN - ИНН РФ (10 цифр);

GUID - глобально уникальный идентификатор: <xsd:pattern value="RU20[0-9]{2}-[0-9]{10}-[\da-fA-F]{8}-[\da-fA-F]{4}-[\da-fA-F]{4}-[\da-fA-F]{4}-[\da-fA-F]{12}"/>.

Данный элемент является обязательным. Хорошей практикой является автоматическое формирование и присвоение значения данного элемента внутренними программными средствами ОФР (если для формирования отчета используется ПО Налогоплательщик ЮЛ, данное действие выполняется автоматически указанным программным средством).

Обратите внимание: Идентификатор сообщения должен быть уникальным в пространстве и времени. Присвоение ранее использованного идентификатора новому отчету приводит к отказу в

приеме такой информации ФНС России. Такие же правила применяются и в отношении нового отчета, который не был принят ФНС России при первоначальной отправке. При повторном направлении такого исправленного отчета все идентификаторы должны быть новыми.

- «Признак сообщения» - данный элемент является обязательным для заполнения и может принимать одно из следующих значений:

CRS701 - направление новой информации;

CRS702 - отчет содержит корректировку ранее отправленной информации;

CRS703 - данные для отчета у ОФР отсутствуют (нулевая отчетность).

- «Отчетный год» - в данном элементе указывается последний день отчетного периода, к которому относится отчет, в формате YYYY-MM-DD.

Например, если передается информация за 2017 отчётный период, то необходимо указать следующее значение элемента «2017-12-31».

Если направляется корректировка ранее направленного отчета, то необходимо указать последний день отчетного периода, в отношении которого осуществляется корректировка.

- «Дата и время формирования» - в данном элементе указывается дата и время формирования отчета в формате YYYY-MM-DD'T'hh:mm:ss. Доли секунды не указываются. Например, «2017-03-15T09:45:30». Хорошей практикой является автоматическое формирование и присвоение значения данного элемента внутренними программными средствами ОФР (в случае если для формирования отчета используется ПО Налогоплательщик ЮЛ, данное действие выполняется автоматически указанным программным средством).
- «Контактные данные лица, уполномоченного представлять сведения от имени организации финансового рынка» - данный элемент является сложным и содержит данные лица, уполномоченного представлять интересы ОФР в соответствии с его учредительными документами, на основании внутренних распоряжений, нотариально заверенной доверенности или на ином основании. Полномочия указного лица удостоверяются его электронной подписью, которая используется при подтверждении достоверности сведений, указанных в отчете. ФНС России не требует дополнительного предоставления каких-либо

подтверждений полномочий представителя ОФР. Данный элемент содержит следующие поля:

- «Рабочий телефон сотрудника» - в данном элементе в свободной форме указывается телефон сотрудника, ответственного за формирование сведений в отчете. В случае если данное лицо отличается от лица, уполномоченного представлять сведения от имени ОФР, рекомендуется указывать телефон сотрудника, непосредственно отвечающего за формирование информации о клиентах ОФР, содержащейся в отчете.

Пример заполнения:

+7 (495) 123-45-67

- «Е-мейл адрес сотрудника» - в данном элементе в свободной форме указывается электронная почта сотрудника, ответственного за формирование сведений в отчете. В случае если данное лицо отличается от лица, уполномоченного представлять сведения от имени ОФР, рекомендуется указывать Е-мейл адрес сотрудника, непосредственно отвечающего за формирование информации о клиентах ОФР, содержащейся в отчете.

Пример заполнения:

IVANR@romsh.ru

- «Фамилия», «Имя» и «Отчество» (отчество указывается при наличии) – в данных полях полностью без сокращений указывается ФИО лица, уполномоченного представлять сведения от имени ОФР на русском языке, символы `<xsd:pattern value="[a-zA-Z]{1,60}"/>` не допускаются.

Пример заполнения:

Иванов-Юрьев

Михаил

Иванович

Обратите внимание: При заполнении ФИО лица, уполномоченного представлять сведения от имени ОФР, необходимо указывать данные так же, как они указаны в его электронной подписи, которая используется при направлении отчета в ФНС России. Несоответствие данных владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи данным лица, уполномоченного представлять сведения от имени ОФР, в направляемой информации является основанием для отказа в приёме отчета.

Таблица 4.3

CrsBody (Основная часть)

Обратите внимание: Структура Форматов предполагает включение всех необходимых сведений за один отчетный период, подлежащих представлению в ФНС России, в один отчет. Представление промежуточных отчетов или отчетов в отношении отдельных категорий клиентов не предполагается.

Иной подход допускается в случаях, когда объем сведений за один отчетный период при формировании электронного отчета (XML файла) превышает 50 МБ или когда ОФР после направления отчета в адрес ФНС России выявила подотчетных лиц или договоры (счета или их аналоги) за соответствующий отчетный период, которые не были указаны в первоначальном отчете. В описанных ситуациях допускается формирование нескольких отчетов с блоками данных (AccountReport), содержащих разные подотчетные договоры.

Также для случаев уведомления об использовании ОФР права исключить из анализа и не предоставлять информацию по ранее заключенным договорам с клиентами-юридическими лицами, стоимость которых на дату вступления в силу Положения составляет 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, предусмотрена отдельная форма отчета.

Данное уведомление можно сформировать с помощью программного средства «Налогоплательщик ЮЛ». Для этого необходимо перейти к функционалу «Налогоплательщик ЮЛ» - «Отчет ОФР (340-ФЗ)».

- «Отчитывающаяся организация финансового рынка» - данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.4 **ReportingFI**.
- «Группа отчетов» - данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.6 **ReportingGroup**.

Таблица 4.4

ReportingFI (Отчитываемая ОФР)

- «Юрисдикция резидентства» - всегда принимает значение «RU».
- «Идентификатор организации финансового рынка» - данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.5 **INN**.
- «Наименование организации финансового рынка» - данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.18. **Name**.
- «Адрес» - данный элемент является множественным, сложным и обязателен для заполнения. Подробнее смотрите Таблицу 4.19 **Address**.
- «Идентификатор блока данных» - данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.8 **DocSpec**.

Данный элемент предназначен для идентификации настоящего блока данных (ReportingFI) и необходим для внесения корректировок в ранее направленную информацию об отчитываемой ОФР.

Таблица 4.5

INN (Идентификатор)

- «Код страны» - данный элемент всегда принимает значение «RU».
- «Тип Идентификационного номера организации» - данный элемент всегда принимает значение «TIN».
- «Идентификационный номер» - в данном элементе указывается российский идентификационный номер налогоплательщика (далее – Российский ИНН) отчитываемой ОФР. Данный элемент является обязательным.

Таблица 4.6.

ReportingGroup (Группа отчетов)

- «Отчет о договоре (счете или его аналоге)» - данный элемент является обязательным за исключением следующих случаев:

- значение элемента «признак сообщения» (см. Таблица 4.2 **MessageSpec**) указано как **CRS703** – «данные для отчетности у организации финансового рынка отсутствуют»;
- отчет содержит корректировку исключительно в отношении блока данных **ReportingFI** (Таблица 4.4).

Данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.7 **AccountReport**.

Таблица 4.7

AccountReport (Отчет о договоре (счете или его аналоге))

Обратите внимание: Согласно структуре Форматов, данный блок данных является множественным. Один блок данных отчета должен содержать сведения в отношении одного договора (счета), заключенного с подотчётным лицом. В случае если подотчетное лицо имеет несколько договоров (счетов) с ОФР, то сведения по каждому такому договору (счету) необходимо представлять в отдельных блоках данных о договоре (счете) (**AccountReport**). *В случае, если договор (счет) одновременно имеет несколько владельцев (совместное владение), то в отношении каждого владельца такого договора (счета) необходимо сформировать отдельный блок сведений, как если бы это были несколько разных договоров (счетов).*

Отчет предполагает включение в него всех подлежащих представлению в ФНС России блоков данных (**AccountReport**) за один отчетный период.

Иной подход допускается в случаях, когда объем сведений за один отчётный период при формировании электронного отчета (XML файл) превышает 50 МБ или когда ОФР после направления отчета в адрес ФНС России выявила подотчетных лиц или счета за соответствующий отчётный период, которые не были указаны в первоначальном отчете. В описанных ситуациях допускается формирование нескольких отчетов в отношении одного отчётного периода с блоками данных (**AccountReport**), содержащих разные подотчётные договоры.

- «Идентификатор блока данных» - данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.8 **DocSpec**. Данный элемент предназначен для идентификации этого блока информации и необходим для внесения корректировок в ранее направленную информацию об определенном договоре (счете или его аналоге).

- «Номер договора (счета или его аналога)» - данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.9 **AccountNumber**.
- «Владелец договора (счета или его аналога)» - сложный элемент. Подробнее смотрите Таблицу 4.10 **AccountHolder**. Данный элемент используется для представления информации как о физическом, так и о юридическом лице или структуре без образования юридического лица.

Обратите внимание: В случае если по результатам анализа информации о клиенте ОФР выявила, что у клиента есть выгодоприобретатель, который является подотчётным лицом, то в данном элементе необходимо представить данные о таком выгодоприобретателе, при этом информация непосредственно по самому клиенту не представляется.

- «Контролирующее лицо» - сложный множественный элемент. Подробнее смотрите Таблицу 4.21 **ControllingPerson**.

Данный элемент заполняется в случае, если клиент (выгодоприобретатель) является пассивной нефинансовой организацией (Passive Non-Financial Entity), и его контролирующее(ие) лицо(а) является подотчётным.

Обратите внимание: Если у пассивной нефинансовой организации есть несколько контролирующих лиц (более одного), в отношении которых должна представляться отчетность, то необходимо представить информацию о каждом из них. Порядок представления информации о нескольких контролирующих лицах пассивной нефинансовой организации более подробно описан в комментариях к Таблице 4.21 **ControllingPerson**.

- «Остаток по договору (счету или его аналогу)» - данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.22 **AccountBalance**. Суммы указываются до сотых долей.

Пример заполнения:

Одна тысяча долларов США указывается как

1000.00

- «Выплаты/поступления по договору (счету или его аналогу)» - данный элемент является сложным и множественным. Подробнее смотрите Таблицу 4.23 **Payment**.

Данный элемент заполняется в случае, если в отношении договора (счета) или его аналога в соответствующем отчетном периоде осуществлялись выплаты денежных средств. Элемент является множественным и может добавляться в отчет, если в течение отчетного периода в отношении договора (счета) осуществлялись различные типы выплат. Суммы указываются до сотых долей.

Пример заполнения:

Одна тысяча долларов США указывается как

1000.00

Таблица 4.8

DocSpec (Идентификатор блока данных)

***Обратите внимание:** Данный элемент является сложным и предназначен для идентификации блока данных AccountReport. Идентификатор блока данных необходим для внесения корректировок в ранее направленную информацию об отчитывающейся ОФР или определенном договоре (счете) соответственно.*

- «Тип представляемых данных» - данный элемент является обязательным для заполнения и может принимать одно из следующих значений:

OECD1 - New Data (новые данные);

OECD2 - Corrected Data (скорректированные данные);

OECD3 - Deletion of Data (удаление данных).

Значение элемента OECD3 к блоку данных ReportingFI не применяется.

При необходимости тестирования электронного взаимодействия с ФНС России отчитывающаяся ОФР может направить тестовые данные. При направлении тестовых данных допускаются следующие значения элемента:

OECD11 - New Test Data (новые тестовые данные);

OECD12 - Corrected Test Data (скорректированные тестовые данные);

OECD13 - Deletion of Test Data (удаление тестовых данных).

Значение элемента OECD13 к блоку данных ReportingFI не применяется.

***Обратите внимание:** Формирование тестовых данных с помощью программного средства «Налогоплательщик ЮЛ» не предусмотрено.*

- «Уникальный идентификатор блока данных» - данный элемент имеет следующую структуру:

RUGGGG-TIN-GUID,

где:

RU - код страны-отправителя;

GGGG - отчетный период (год);

TIN - российский ИНН ОФР (10 цифр);

GUID - глобально уникальный идентификатор:

```
<xsd:pattern value="RU20[0-9]{2}-[0-9]{10}-[da-fA-F]{8}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{4}-[da-fA-F]{12}"/>
```

В случае направления отчета с корректировкой или удалением ранее направленной информации такому отчету необходимо присваивать новый уникальный идентификатор блока данных (DocRefID), на который можно будет впоследствии ссылаться.

Предполагается, что значения данного элемента формируются и заполняются внутренними программными средствами ОФР автоматически (в случае если для формирования отчета используется ПО Налогоплательщик ЮЛ, данное действие выполняется автоматически указанным программным средством).

Обратите внимание: Идентификатор блока данных должен быть уникальным в пространстве и времени. Присвоение ранее использованного идентификатора новому отчету приведет к отказу в приеме такой информации ФНС России.

Таблица 4.9

AccountNumber (Номер договора (счета или его аналога))

Обратите внимание: Согласно структуре Форматов данный элемент является сложным и предназначен для указания обозначения договора (счета или его аналога), которое ОФР использует для идентификации такого договора (счета или его аналога). Если договор (счет или его аналог) не имеет номера, тогда предоставляется любой другой уникальный идентификатор, используемый ОФР для его обозначения.

Данный элемент является обязательным. Если у ОФР отсутствует система присвоения договорам (счетам или их аналогам)

идентификаторов, то в элементе «Номер договора» необходимо указать «NANUM». *Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.*

- «Тип Номер договора (счета или его аналога)» - данный элемент является необязательным и принимает одно из следующих значений:

OECD601 - IBAN - International Bank Account Number (международный номер банковского счета) ISO 13616 (Первые два символа - латинские буквы, определяющие код страны эмитента согласно общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001. Далее не более 32 цифр или латинских букв));

OECD602 - OBAN - Other Bank Account Number (иной номер банковского счета);

OECD603 - ISIN - International Securities Information Number (Международный идентификационный код ценной бумаги) (Первые два символа - латинские буквы, определяющие код страны эмитента согласно общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001. Далее 10 цифр или латинских букв);

OECD604 - OSIN - Other Securities Information Number (иной идентификационный код ценной бумаги);

OECD605 - Любой другой номер договора (счета), например, договор страхования.

Обратите внимание: При наличии IBAN или ISIN у такого договора (счета (или его аналога)), эти номера должны быть указаны обязательно с проставлением соответствующего значения в элементе «Тип номера счета или его аналога».

- «Незадокументированный счет» - данный элемент предназначен для обозначения договора (счета), в отношении которого отсутствует возможность получения финансовой информации. О таком договоре необходимо сообщать в течение каждого последующего года, пока его статус не будет изменен в связи с появлением у ОФР необходимой информации.

- «Закрытый договор (счет или его аналог)» - данный элемент используется для указания, что в отчётном периоде договор (счет) был прекращен (закрыт).
- «Спящий договор (счет или его аналог)» - данный элемент используется для указания, что договор (счет) является “спящим”. О таком договоре необходимо сообщать в течение каждого последующего года пока его статус не будет изменен.
- «Дата заключения договора (дата открытия счета или его аналога)» - данный элемент является обязательным для заполнения и используется для указания даты договора или даты открытия счета или его аналога.
- «Номер договора (счета или его аналога)» - данный элемент является обязательным для заполнения и используется для указания номера договора (счета) или его аналога. При выборе значений OECD601-OECD604 в типе номера счета или его аналога данный элемент необходимо заполнить в строгом соответствии со структурой соответствующего типа счета. В случае выбора значения OECD605 данный элемент заполняется в свободной форме, при этом допускается использование как латинских, так и кириллических символов. При заполнении данного элемента необходимо указать номер договора (счета) клиента (выгодоприобретателя, контролирующего лица) с ОФР или его функциональный эквивалент. В исключительных случаях если у договора (счета) нет номера или его функционального эквивалента, то в данном элементе необходимо указать «NANUM».
Заполнение данного элемента с использованием только пробела не допускается.
- «Категория договора (счета или его аналога)» - данный элемент является обязательным и предназначен для указания категории договора, в отношении которого представлены сведения. Категория договора определяется на основании пункта 13 Положения и делится на ранее заключенные договоры и новые договоры.

Таблица 4.10

AccountHolder (Владелец договора (счета или его аналога))

Обратите внимание: Согласно структуре Форматов, данный элемент является сложным и предназначен для указания сведений о владельце счета.

- «Признак подотчётного лица» - данный элемент является обязательным и предназначен для указания признака владельца договора (счета или его аналога), информация по которому содержится в блоке данных (AccountReport). В случае если владельцем договора (счета или его аналога) является сам клиент, такая информация указывается здесь. Если же владельцем договора (счета или его аналога) выявлен выгодоприобретатель клиента и информация по договору представляется в отношении такого выгодоприобретателя, ОФР указывает соответствующий признак.
- «Владелец договора (счета или его аналога) - Физическое лицо» – данный элемент является сложным и предназначен для указания сведений в отношении владельца договора (счета) – физического лица. Подробнее смотрите Таблицу 4.11 **Individual**.
- «Владелец договора (счета или его аналога) – Юридическое лицо (лицо без образования юр. лица)» - данный элемент является сложным и предназначен для указания сведений в отношении владельца договора (счета) – юридического лица. Подробнее смотрите Таблицу 4.16 **Organisation**.
- «Характеристика (признак) юридического лица – владельца договора (счета или его аналога)» - данный элемент является обязательным для заполнения, если представляется информация в отношении владельца счета – юридического лица. Данный элемент может принимать одно из следующих значений:
 - CRS101** - Пассивная нефинансовая организация с одним или несколькими контролирующими лицами, которые являются подотчётными лицами;
 - CRS102** - Подотчетное лицо;
 - CRS103** - Пассивная нефинансовая организация, являющаяся подотчетным лицом сама по себе.

Обратите внимание: Порядок представления сведений в отношении пассивной нефинансовой организации с несколькими контролирующими лицами, являющимися налоговыми резидентами разных иностранных государств, подробно рассматривается в комментариях к Таблице 4.21 *ControllingPerson*.

Таблица 4.11**Individual (Физическое лицо)**

Обратите внимание: Данный блок данных предназначен для указания сведений в отношении следующих категорий владельцев счетов:

- физическое лицо - клиент;
- физическое лицо - выгодоприобретатель;
- физическое лицо, контролирующее клиента – пассивную нефинансовую организацию;
- физическое лицо, контролирующее выгодоприобретателя (например, в случаях когда выгодоприобретатель является пассивной нефинансовой организацией).

«Государство (территория) налогового резидентства» - в данном элементе указывается государство (территория) налогового резидентства физического лица. Данный элемент является множественным. В случае если ОФР определила, что подотчётное лицо является налоговым резидентом более чем в одном иностранном государстве (территории), то необходимо указать все такие государства (территории). Данные указываются в виде кода по общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

Обратите внимание: Если подотчётное лицо одновременно с иностранным налоговым резидентством имеет российское налоговое резидентство, то в данном элементе ОФР также указывает код RU - Российская Федерация.

При этом само по себе наличие у подотчётного лица российского ИНН не является подтверждением наличия статуса российского налогового резидента.

Если лицо не является налоговым резидентом ни в одном государстве (территории), то в данном элементе необходимо указать «XX». В случае, если по результатам анализа договора (счета) ОФР присвоила такому договору (счёту или его аналогу) статус незадокументированного счёта, то в данном элементе указывается код RU - Российская Федерация.

- «Иностранный налоговый идентификационный номер» - данный элемент является сложным и предназначен для указания сведений об идентификационном номере владельца договора (счета или его аналога), который был присвоен компетентным органом иностранного государства (территории). Таким идентификационным номером физического лица

может являться как номер, присвоенный ему иностранным компетентным органом, так и любой другой идентификационный номер, который используется в стране его налогового резидентства, например, для целей учета его налоговых обязательств.

Данный элемент является множественным. В случае если ОФР определила, что подотчётное лицо является налоговым резидентом более чем в одном иностранном государстве (территории), необходимо указать налоговый идентификационный номер владельца счета во всех таких государствах (территориях).

Обратите внимание: Если подотчётное лицо одновременно с иностранным налоговым резидентством имеет российское налоговое резидентство, то в данном элементе ОФР также указывает российский ИНН.

При этом само по себе наличие у подотчётного лица российского ИНН не является подтверждением наличия статуса российского налогового резидента.

В случае если у ОФР отсутствует подтверждение факта наличия у подотчётного лица российского налогового резидентства, и при этом ОФР известен российский ИНН такого подотчётного лица, то данный элемент необходимо оставить незаполненным. При этом ОФР указывает такой российский ИНН в поле «Российский идентификационный номер налогоплательщика».

Данный элемент является обязательным для заполнения. В случае отсутствия такой информации в отношении подотчётного лица ОФР необходимо указать причину непредставления налогового идентификационного номера согласно справочнику «Причины непредставления идентификационного номера и даты рождения владельца договора (счета или его аналога) - физического лица» (ReasonCodeInd)).

Подробнее смотрите Таблицу 4.12 **TIN**.

- «Имя физического лица на латинице» - данный элемент является множественным, сложным и обязателен для заполнения. Подробнее смотрите Таблицу 4.13 **Name**.
- «Адрес» - данный элемент является множественным, сложным и обязателен для заполнения. Подробнее смотрите Таблицу 4.19 **Address**.

- «Информация о дате рождения физического лица» - данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.14 **BirthInfo**.

***Обратите внимание:** Сведения об иностранном идентификационном номере физического лица, выданном иностранным государством (территорией), а также информация в отношении даты и места рождения физического лица, может не предоставляться в отношении ранее заключенных договоров, если такая информация не была ранее получена ОФР.*

При этом ОФР указывает соответствующую причину непредставления такой информации в элементе «Код причины непредставления налогового идентификационного номера и даты рождения владельца договора (счета или его аналога) физического лица».

В указанном случае ОФР обязана принять необходимые меры для получения такой информации в течение одного года, следующего за отчетным периодом, в котором ОФР присвоила соответствующему ранее заключенному договору статус договора, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

В случае если в следующем отчетном периоде такой договор прекращен, указанная информация все-равно должна быть представлена за такой отчетный период с одновременным указанием статуса «Закрытый счет» в Таблице 4.9.

«Российский идентификационный номер налогоплательщика» - данный элемент предназначен для указания российского ИНН в случае, если таковой присвоен подотчётному лицу и известен отчитывающейся ОФР. Элемент является обязательным. В случае незаполнения данного элемента необходимо указать причину непредставления такой информации согласно справочнику «Причины непредставления налогового идентификационного номера и даты рождения владельца договора (счета или его аналога) - физического лица» (ReasonCodeInd)).

- «Подтверждение достоверности расхождения кода страны налогового резидентства и кода страны адреса владельца договора (счета или его аналога) — физического лица» - данный элемент предназначен для подтверждения, что ни одна из стран налогового резидентства подотчетного лица не совпадает с страной адреса. В случае если такое расхождение соответствует действительности, и подотчётное лицо фактически не проживает в стране его иностранного налогового резидентства и не имеет адреса в такой юрисдикции, этот факт необходимо подтвердить, используя данный элемент. В большинстве

случаев хотя бы одна страна налогового резидентства и страна адреса подотчётного лица должны совпадать.

Данный элемент является контрольным для целей предупреждения ошибок в заполнении кода страны налогового резидентства и кода страны адреса подотчётного лица.

- «Код причины непредставления налогового идентификационного номера и даты рождения физического лица» - данный элемент предназначен для указания причины непредставления российского ИНН и даты рождения физического лица.

Данный элемент является множественным и используется, если не заполнены следующие элементы таблицы 4.11(Individual);

- «Информация о рождении физического лица»;
- «Российский идентификационный номер налогоплательщика».

Элемент заполняется согласно справочнику «Причины непредставления идентификационного номера и даты рождения владельца договора (счета или его аналога) - физического лица» (ReasonCodeInd)).

Указывая ту или иную причину непредставления сведений, отчитывающаяся ОФР основывается на результатах применения обоснованных в сложившихся обстоятельствах мер по сбору и анализу соответствующей информации, которые должны быть документально зафиксированы, в соответствии с пунктом 1 статьи 142.4 Кодекса.

Справочник предусматривает следующие причины.

В отношении российского ИНН:

- TINRus – ОФР вправе не представлять информацию о российском ИНН согласно пункту 5 положения к Постановлению;
- TINRus – Клиент предоставил информацию, что у него отсутствует российский ИНН;
- TINRus – Клиент не предоставил информацию о наличии или отсутствии у него российского ИНН.

В отношении информации о дате рождения физического лица:

- BirthInfo – ОФР вправе не представлять информацию о дате и месте рождения контролирующих лиц владельца договора по ранее заключенным договорам, совокупная стоимость которых не превышает 250 тысяч долларов США, согласно пункту 13 положения к Постановлению;

- BirthInfo – ОФР не располагает сведениями в отношении даты и места рождения владельца договора, договору присвоен статус спящего/незадокументированного.
- «ФИО физического лица на русском языке» - данный элемент является сложным и обязательным для заполнения. Подробнее смотрите Таблицу 4.13.1. **NameRus**.

Таблица 4.12**TIN (Иностранный налоговый идентификационный номер)**

- «Иностранный налоговый идентификационный номер» - данный элемент является обязательным для заполнения. В данном элементе установлена проверка структуры заполняемого идентификационного налогового номера для 25 стран³ согласно справочнику «Структура TIN физических лиц для отдельных юрисдикций»⁴. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 СИМВОЛОВ.**

В остальных случаях, при указании иностранного налогового идентификационного номера, присвоенного государствами (территориями), не входящими в перечень согласно вышеуказанному справочнику, Формат не устанавливает ограничений и позволяет представить такой номер в свободной форме.

При наличии обоснованной и допустимой причины непредставления иностранного налогового идентификационного номера и указании такой причины в соответствующем элементе Форматов в данном элементе указывается «XX».

Заполнение данного элемента с использованием только пробела не допускается.

- «Тип используемого идентификатора физического лица» - данный элемент предназначен для указания типа идентификатора, который указывается в элементе «Иностранный налоговый идентификационный номер». Элемент принимает одно из следующих значений:

³ Перечень стран: Австралия, Австрия, Азербайджан, Бразилия, Германия, Израиль, Индия, Ирландия, Испания, Италия, Китай, Корея, Латвия, Нидерланды, Польша, Россия, Сингапур, Финляндия, Франция, Чехия, Швейцария, Швеция, Эстония, ЮАР, Япония.

⁴ Справочник «Структура TIN физических лиц для отдельных юрисдикций» содержится на странице 39 Формата.

- 1 - Налоговый идентификационный номер по установленному формату;
- 2 - Налоговый идентификационный номер не по установленному формату;
- 3 - Иной идентификационный номер.

Элемент является обязательным и должен быть заполнен одним из допустимых значений за исключением случаев, когда ОФР не представляет сведения в отношении иностранного налогового идентификационного номера владельца договора (счета или его аналога) и указывает соответствующую допустимую причину в элементе «Код причины непредставления налогового идентификационного номера и даты рождения физического лица».

По общему правилу данный элемент принимает значение [1]. При этом значении устанавливается проверка структуры идентификационного налогового номера для 25 стран согласно справочнику «Структура TIN физических лиц для отдельных юрисдикций».

Значение [2] используется в случае, если имеющийся в распоряжении ОФР документально подтверждённый иностранный налоговый идентификационный номер подотчётного лица не проходит проверку заполнения по структуре в элементе «Иностранный налоговый идентификационный номер».

Значение [3] используется в случае, если в элементе «Иностранный налоговый идентификационный номер» указывается любой другой идентификационный номер (не присвоенный компетентным налоговым органом), который используется в стране налогового резидентства подотчётного лица для целей учета его налоговых обязательств. При этом ОФР должно быть известно, что такой номер действительно используется для таких целей.

При этом значении устанавливается проверка структуры иного идентификационного номера для одной⁵ страны согласно справочнику «Структура иного идентификатора физических лиц для отдельных юрисдикций»⁶.

⁵ Азербайджан

⁶ Справочник «Структура иного идентификатора физических лиц для отдельных юрисдикций» содержится на странице 42 Формата.

Обратите внимание: Значения [2] и [3]⁷ используется ОФР в отношении 25 юрисдикций в исключительных случаях. Этот элемент является предметом особого контроля ФНС России.

- «Код страны» - данный элемент является обязательным и предназначен для указания кода государства (территории) налогового резидентства, которое присвоила физическому лицу соответствующий идентификационный номер. Код указывается в соответствии с общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001. При указании кода страны из справочника «Структура TIN физических лиц для отдельных юрисдикций»⁸ в элементе «Иностранный налоговый идентификационный номер» устанавливается проверка структуры заполнения идентификационного налогового номера для 25 стран⁹.
- «Код причины непредставления иностранного налогового идентификационного номера физического лица» - данный элемент предназначен для указания причины непредставления иностранного налогового идентификационного номера физического лица.

Данный элемент используется, если не заполнен элемент «Иностранный налоговый идентификационный номер».

Элемент заполняется согласно справочнику «Причины непредставления идентификационного номера и даты рождения владельца договора (счета или его аналога) - физического лица» (ReasonCodeInd)).

Указывая ту или иную причину непредставления сведений, отчитывающаяся ОФР основывается на результатах применения обоснованных в сложившихся обстоятельствах мер по сбору и анализу соответствующей информации, которые должны быть документально зафиксированы, в соответствии с пунктом 1 статьи 142.4 Кодекса.

Справочник предусматривает следующие причины.

- TIN – ОФР вправе не представлять информацию о TIN контролирующих лиц владельца договора по ранее заключенным

⁷ За исключение случаев, когда значение [3] используется в отношении идентификатора Азербайджана (указывается по справочнику) или номера паспорта для налоговых резидентов ЮАР.

⁸ Справочник «Структура TIN физических лиц для отдельных юрисдикций» содержится на странице 39 Формата.

⁹ Перечень стран: Австралия, Австрия, Азербайджан, Бразилия, Германия, Израиль, Индия, Ирландия, Испания, Италия, Китай, Корея, Латвия, Нидерланды, Польша, Россия, Сингапур, Финляндия, Франция, Чехия, Швейцария, Швеция, Эстония, ЮАР, Япония.

договорам, совокупная стоимость которых не превышает 250 тысяч долларов США, согласно пункту 13 положения к Постановлению;

- TIN – Законодательство и (или) административная практика юрисдикции, с которой ОФР выявил связь владельца договора (счета или его аналога), не предусматривают присвоение TIN, а также иного идентификационного номера, который используется в юрисдикции для целей идентификации налогоплательщика;
- TIN – Компетентный орган юрисдикции, с которой был выявлен признак связи владельца договора (счета или его аналога), не присвоил TIN такому клиенту;
- TIN – Клиент не предоставил TIN или информацию об ином идентификационном номере в юрисдикции, с которой ОФР выявил связь такого владельца договора (счета или его аналога), и ОФР воспользовалась правом, предусмотренным пунктами 4 и 5 статьи 142.4 НКРФ;
- TIN – Владелец договора (счета или его аналога) не является налоговым резидентом ни в одном государстве (территории) и не имеет TIN;
- TIN – Иная причина.

В случае выбора варианта «Иная причина» необходимо в свободной форме указать соответствующую обоснованную причину в элементе «Описание причины непредставления налогового идентификационного номера владельца договора (счета или его аналога) - физического лица» (Таблица 4.12). **Не рекомендуется использовать данную причину в формах самостоятельной сертификации, которые предоставляются клиентам. При использовании данного элемента ОФР проверяет полученную от клиента информацию на предмет наличия противоречий с публично доступными сведениями или сведениями собранными ОФР в связи исполнением положений Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ. В этой связи рекомендуется при заполнении данного элемента отражать комплекс принятых ОФР мер для получения соответствующего налогового идентификационного номера.**

Этот элемент является предметом особого контроля ФНС России. Использование необоснованных причин отсутствия иностранного налогового идентификационного номера рассматривается как риск фактор. Например, следующие причины рассматриваются как необоснованные: «отсутствует», «не представил», «нет с собой», «нет данных».

Обратите внимание: Если договору (счету или его аналогу) присвоен статус незадокументированного *или спящего*, то в элементе «Код причины непредставления иностранного налогового идентификационного номера физического лица» необходимо указать одну из следующих причин по выбору:

- TIN – Клиент не предоставил TIN или информацию об ином идентификационном номере в юрисдикции, с которой ОФР выявил связь такого владельца договора (счета или его аналога), и ОФР воспользовалась правом, предусмотренным пунктами 4 и 5 статьи 142.4 НК РФ;
- TIN – Иная причина.

При этом статус незадокументированного счета не может быть присвоен в отношении договора (счета или его аналога) в случае, если ОФР располагает остальной необходимой для отчетности информацией и документацией в отношении физического лица за исключением иностранного налогового идентификационного номера физического лица.

- «Описание причины непредставления налогового идентификационного номера владельца договора (счета или его аналога) - физического лица» - в случае если в элементе «Код причины непредставления налогового идентификационного номера владельца договора (счета или его аналога) физического лица» выбран вариант «Иная причина», то такая иная причина указывается в данном элементе в свободной форме на русском языке.
- «Выявлен признак связи владельца договора (счета или его аналога) физического лица с иностранным государством - идентификация в качестве иностранного налогового резидента» - данный элемент предназначен для указания случаев, когда организация финансового рынка идентифицировала лицо в качестве иностранного налогового резидента на основании признака принадлежности к иностранному государству, указанного в пп. а) п. 1 Приложения №2 Постановления №693, а именно на основании документов, подтверждающих статус налогового резидента соответствующего государства, которые были предоставлены клиентом.

Порядок заполнения элемента описан в таблице.

Категория	Принимаемые значения	
	«Да»	«Нет»
Ранее заключенный договор	Наличие в распоряжении ОФР актуальных¹⁰ документов, подтверждающих иностранное налоговое резидентство: документ, подтверждающий налоговое резидентство в соответствующем отчетном периоде (например, сертификат налогового резидентства). Такие документы должны быть выданы государственными или муниципальными органами соответствующей страны (территории).	Во всех иных случаях
Новый договор	Наличие в распоряжении ОФР одновременно актуальной формы самосертификации и актуальных документов, подтверждающих иностранное налоговое резидентство: документ, подтверждающий налоговое резидентство в соответствующем отчетном периоде (например, сертификат налогового резидентства). Такие документы должны быть выданы государственными или муниципальными органами соответствующей страны (территории).	Во всех иных случаях

Данное поле является необязательным для заполнения.

- «Результаты запроса владельца договора (счета или его аналога) – физического лица организации финансового рынка» - данный элемент предназначен для указания кода результата запроса клиента в отношении его статуса иностранного налогового резидентства. Данный элемент

¹⁰ ОФР рассматривает документ как актуальный до тех пор, пока она узнала или должна была узнать о том, что он потерял актуальность (т.е. в порядке, предусмотренном пунктом 62 Положения.

заполняется согласно справочнику «Результаты запроса клиента – физического/юридического лица организации финансового рынка».

Значение данного элемента обновляется на ежегодной основе в отношении каждого подотчётного лица и каждого выявленного в отношении такого лица иностранного налогового резидентства.

Обратите внимание: Для данного элемента Форматов в рамках отчётной компании 2021 года установлен переходный период, предусматривающий необязательность его заполнения. При этом данный элемент станет обязательным в рамках отчётной компании 2022 года и далее. При этом значения кодировок справочника могут быть пересмотрены по итогам отчётной кампании 2021 года, а также с учетом замечаний и предложений от ОФР.

Справочник предусматривает следующие результаты запроса.

1. По результатам запроса/обновления информации клиент предоставил в отчётном периоде информацию о налоговом резидентстве, TIN или иной идентификационный номер, а также иную запрашиваемую информацию согласно п. 5 Положения в отношении владельца договора (счета или его аналога) / контролирующих(его) лиц(а) в полном объеме.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР в отчетном периоде	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР осуществила запрос: • при выявлении признака принадлежности к иностранному государству у подотчетного лица¹¹; • в связи с изменением обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	Вся запрашиваемая информация представлена в отчетном периоде в полном объеме
Новый договор	ОФР осуществила запрос: • при принятии на обслуживание; • при изменении обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	

¹¹ Данное основание действует исключительно в отношении отчетного периода 2020 года для случаев представления сведений о ранее открытых договорах с клиентами-юридическими лицами, стоимость которых на дату вступления в силу Положения составляет 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, и которые были открыты в период с 01.01.2018 по 19.07.2018.

2. В распоряжении ОФР имеется актуальная информация о налоговом резидентстве, TIN или иной идентификационный номер, а также иная запрашиваемая информация согласно п. 5 Положения в отношении владельца договора (счета или его аналога) / контролирующих(его) лиц(а) в полном объеме. ОФР не установила факта изменения обстоятельств, согласно п. 62 Положения в отчётном периоде.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР в отчетном периоде	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР не осуществляла запрос в отчетном периоде поскольку: - ОФР располагает всей необходимой информацией; - не было установлено изменение обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	Информация является актуальной, обновление в отчётном периоде не потребовалось. ¹²
Новый договор		

¹² Данный код также применим, если в предыдущих отчётных периодах по результатам действий ОФР не был представлен TIN или иной идентификационный номер по причинам 02, 03 или 05 согласно справочнику Формата «Причины непредставления идентификационного номера и сведений о рождении владельца договора (счета или его аналога) - физического лица» и данная информация является актуальной в отношении периода, за который ОФР отчитывается.

3. По результатам запроса клиент не предоставил в отчетном периоде TIN или иной идентификационный номер владельца договора (счета или его аналога) / контролирующих(его) лиц(а). ОФР использовала код причины непредставления идентификационного номера 02, 03 или 05. Иная запрашиваемая информация в отношении владельца договора (счета или его аналога) / контролирующих(его) лиц(а) представлена в полном объеме.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР в отчетном периоде	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР осуществила запрос: - при выявлении признака принадлежности к иностранному государству у подотчетного лица¹³; - в связи с изменением обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	Не представлен TIN или иной идентификационный номер по причинам 02 ¹⁴ , 03 или 05 согласно справочнику. ¹⁵ Иная запрашиваемая информация представлена в полном объеме.
Новый договор	ОФР осуществила запрос: - при принятии на обслуживание; - при изменении обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	

¹³ Данное основание действует исключительно в отношении отчетного периода 2020 года для случаев представления сведений о ранее открытых договорах с клиентами-юридическими лицами, стоимость которых на дату вступления в силу Положения составляет 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, и которые были открыты в период с 01.01.2018 по 19.07.2018.

¹⁴ Данный код также применим для случаев, когда данные сведения получены ОФР самостоятельно из открытых источников.

¹⁵ Справочник Формата «Причины непредставления идентификационного номера и сведений о рождении владельца договора (счета или его аналога) - физического лица»

4. По результатам запроса клиент не предоставил информацию о TIN или ином идентификационном номере и/или иные запрашиваемые сведения согласно п. 5 Положения в отношении владельца договора (счета или его аналога) / контролирующих(его) лиц(а), ОФР приняла/предпринимает меры, направленные на получение недостающей информации, и воспользовалась правом, предусмотренным пунктом 5 статьи 142.4 НК РФ.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР в рамках в отчетного периода или ранее осуществила запрос: • при выявлении признака принадлежности к иностранному государству у подотчетного лица¹⁶; • в связи с присвоением статуса незадокументированного или спящего счета.	Не представлен TIN или иной идентификационный номер. Указана причина 04 справочника.¹⁷ ОФР приостановила операции по счету или расторгла (расторгает) договор.
Новый договор	не применимо	

¹⁶ Данное основание действует исключительно в отношении отчетного периода 2020 года для случаев представления сведений о ранее открытых договорах с клиентами-юридическими лицами, стоимость которых на дату вступления в силу Положения составляет 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, и которые были открыты в период с 01.01.2018 по 19.07.2018.

¹⁷ Справочник Формата «Причины непредставления идентификационного номера и сведений о рождении владельца договора (счета или его аналога) - физического лица»

5. По результатам запроса клиент не предоставил информацию о TIN или ином идентификационном номере и/или иные запрашиваемые сведения согласно п. 5 Положения в отношении владельца договора (счета или его аналога) / контролирующих(его) лиц(а), ОФР приняла/предпринимает меры, направленные на получение недостающей информации, и не воспользовалась правом, предусмотренным пунктами 4 и/или 5 статьи 142.4 НК РФ.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР в рамках в отчетного периода или ранее осуществила запрос: при выявлении признака принадлежности к иностранному государству у подотчетного лица¹⁸.	Не представлен TIN или иной идентификационный номер. Указана причина 10 справочника. ¹⁹ ОФР не приостановила операции по счету/ не расторгла
Новый договор	ОФР осуществила запрос: при принятии на обслуживание.	(расторгает) договор/ не отказала в приеме на обслуживание.

Обратите внимание: Использование кода [05] рассматривается ФНС России как риск-фактор.

¹⁸ Данное основание действует исключительно в отношении отчетного периода 2020 года для случаев представления сведений о ранее открытых договорах с клиентами-юридическими лицами, стоимость которых на дату вступления в силу Положения составляет 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, и которые были открыты в период с 01.01.2018 по 19.07.2018.

¹⁹ Справочник Формата «Причины непредставления идентификационного номера и сведений о рождении владельца договора (счета или его аналога) - физического лица»

6. Клиент не представил информацию по запросу на обновление формы самосертификации, направленному ОФР на основании пункта 62 Положения. ОФР воспользовалась правом, предусмотренным пунктом 5 статьи 142.4 НК РФ. С момента, когда ОФР узнала об обстоятельствах, приводящих к изменению статуса налогового резидентства, прошло более 90 дней.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР в отчетном периоде	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР осуществила запрос: в связи с изменением обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	Не представлен TIN или иной идентификационный номер. Указана причина 04 справочника. ²⁰ ОФР приостановила операции по счету/ расторгла (расторгает) договор. Прошло более 90 дней.
Новый договор		

²⁰ Справочник Формата «Причины непредставления идентификационного номера и сведений о рождении владельца договора (счета или его аналога) - физического лица»

7. Клиент не представил информацию по запросу на обновление формы самосертификации, направленному ОФР на основании пункта 62 Положения. ОФР не воспользовалась правом, предусмотренным пунктом 5 статьи 142.4 НК РФ. С момента, когда ОФР узнала об обстоятельствах, приводящих к изменению статуса налогового резидентства, прошло более 90 дней.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР в отчетном периоде	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР осуществила запрос: в связи с изменением обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	Не представлен TIN или иной идентификационный номер по причине 10 согласно справочнику. ²¹ ОФР не приостановила операции по счету и не расторгла (расторгает) договор. Прошло более 90 дней.
Новый договор		

Обратите внимание: Использование кода [07] рассматривается ФНС России как риск-фактор.

²¹ Справочник Формата «Причины непредставления идентификационного номера и сведений о рождении владельца договора (счета или его аналога) - физического лица»

8. Клиент не представил информацию по запросу на обновление формы самосертификации, направленному ОФР на основании пункта 62 Положения. С момента, когда ОФР узнала об обстоятельствах, приводящих к изменению статуса налогового резидентства, не прошло 90 дней. ОФР не воспользовалась правом, предусмотренным пунктом 5 статьи 142.4 НК РФ.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР в отчетном периоде	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР осуществила запрос: в связи с изменением обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	Не представлен TIN или иной идентификационный номер по причине 10 согласно справочнику. ²² ОФР не приостановила операции по счету/ не расторгла (расторгает) договор. 90 дней не прошло.
Новый договор		

Обратите внимание: Для целей обновления информации в отношении подотчетных лиц допускается использование регулярных процедур, осуществляемых ОФР в связи с положениями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ. Если ОФР придерживается данного подхода для обеспечения достоверности и актуальности сведений в отношении подотчетных лиц, то данный справочник заполняется по аналогии с учетом результатов запроса информации соответственно.

Таблица 4.13

Name (Имя физического лица)

- «Тип наименования» - физическое лицо может иметь несколько имен. Данный элемент позволяет указать тип каждого такого имени. Такие типы включают в себя псевдонимы ('nick'), имена, под которыми лицо ведет

²² Справочник Формата «Причины непредставления идентификационного номера и сведений о рождении владельца договора (счета или его аналога) - физического лица»

бизнес ('dba' – сокращенное название организации или имя, которое используется для открытого использования вместо официального делового названия). Данный элемент является необязательным для заполнения. В случае наличия такой информации о владельце счета в данном элементе указывается одно из следующих значений:

OECD202 - indiv (индивидуальное имя);

OECD203 - alias (дополнительное имя);

OECD204 - nick (краткое имя);

OECD205 - aka (иначе, известный под именем);

OECD206 - Dba (сокращенное название);

OECD207 - legal (официально зарегистрированное);

OECD208 - atbirth (при рождении).

- «Титул, предшествующий имени» - данный элемент является необязательным для заполнения и представляет собой элемент свободного заполнения. В данном элементе можно указать почётное звание физического лица, при его наличии, наследственное или присваиваемое пожизненно, например, His Excellency. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**
- «Обращение» (титул» (приветствие)) - данный элемент является необязательным для заполнения и представляет собой элемент свободного заполнения. В данном элементе можно указать приветственный титул владельца счета, например, Mr, Dr, Ms, Herr. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**
- «Имя» - данный элемент является сложным и обязателен для заполнения. Подробнее смотрите Таблицу 4.25 **Name**.
- «Отчество» - данный элемент является сложным, множественным и необязательным для заполнения. В некоторых государствах (территориях) отчество является неотъемлемой частью имени. Также лицо может иметь несколько отчеств. Например, «Sakthi» в "Nivetha Sakthi Shantha». Подробнее смотрите Таблицу 4.26 **MiddleName**.
- «Префикс имени» - данный элемент является сложным, множественным и необязателен для заполнения. Подробнее смотрите Таблицу 4.27 **NamePrefix**.

- «Фамилия» - данный элемент является сложным и обязателен для заполнения. Подробнее смотрите Таблицу 4.28 **LastName**.
- «Идентификатор ФИО в роду» - данный элемент является множественным, необязательным и представляет собой элемент свободного заполнения. В данном элементе указывается порядковый номер физического лица в роду согласно данным документа, удостоверяющего его личность, например, 3, III, Jr, Third и т.д. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**
- «Суффикс имени» - данный элемент является множественным и необязательным для заполнения. В данном элементе указывается особый приобретенный статус физического лица при наличии такой информации, например, если у лица есть ученая степень, то указывается сокращенно PhD. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**
- «Общий суффикс имени» - данный элемент является множественным, необязательным и представляет собой элемент свободного заполнения. В данном элементе указываются общие сведения о физическом лице. К таким сведениям, например, относится информация о том, что физическое лицо является пенсионером – в этом случае указывается «Retired», или, если физическое лицо недавно умерло, то указывается «Deceased». **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**

Таблица 4.13.1

NameRus (Имя физического лица на русском языке)

В данном блоке ОФР указывает ФИО физического лица так же, как оно указано в учетных системах ОФР. В случаях если информация в отношении ФИО физического лица не доступна в русскоязычном написании, она подлежит транслитерации по ГОСТ 7.79-2000(Б), символы `<xsd:pattern value="^[a-zA-Z]{1,60}" />` не допускаются.

Все элементы данного блока являются обязательными для заполнения за исключением элемента «Отчество», который указывается при наличии.

Пример заполнения:

Бил
Хамилтон

Таблица 4.14

BirthInfo (Информация о рождении физического лица)

- «Дата рождения» - данный элемент является обязательным за исключением случаев, когда в элементе «Код причины непредставления налогового идентификационного номера и даты рождения владельца договора (счета или его аналога) физического лица» (Таблица 4.11 Individual) указана причина непредставления такой информации согласно справочнику «Причины непредставления идентификационного номера и даты рождения владельца договора (счета или его аналога) - физического лица» (ReasonCodeInd)». Данные указываются в формате YYYY-MM-DD (Год-месяц-день).
- «Город рождения» - в данном элементе указывается город, или иной населённый пункт – место рождение физического лица согласно его названию на английском языке. В случае автоматического формирования отчета с помощью собственных программных средств ОФР допускается использование простой транслитерации на латиницу с символами `<xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9.,'()-/"]{1,1000}"/>`. Наименования на кириллице подлежат транслитерации по ГОСТ 7.79-2000(Б). Знаки <Ь> и <Ъ> пропускаются. Элемент является обязательным для заполнения.
- «Административная единица города рождения» - в данном элементе указывается район города рождения физического лица. Данные вводятся на латинице с использованием `<xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9.,'()-/"]{1,1000}"/>`. Наименования на кириллице подлежат транслитерации по ГОСТ 7.79-2000(Б). Знаки <Ь> и <Ъ> пропускаются. Элемент является обязательным для заполнения при наличии такой информации.
- «Информация о стране рождения физического лица» - данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.15 **CountryInfo**.

Обратите внимание: Формат устанавливает проверку обязательности заполнения хотя бы одного из следующих элементов: «Город рождения»; «Информация о стране рождения физического лица».

Таблица 4.15

CountryInfo (Страна рождения физического лица)

- «Код страны» - страна указывается по общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001. Элемент является обязательным для заполнения.
- «Прежнее название страны» - данный элемент используется в случае, если физическое лицо было рождено в стране, которая прекратила свое существование. Страна указывается согласно ее названию на английском языке, при этом элемент «Код страны» не заполняется. В случае автоматического формирования отчета с помощью собственных программных средств ОФР допускается использование латиницы с символами `<xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9.,'()-/"]{1,1000}"/>`. Наименования на кириллице подлежат транслитерации по ГОСТ 7.79-2000(Б). Знаки `<Ъ>` и `<ь>` пропускаются. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**

***Обратите внимание:** Информация в отношении даты и места рождения физического лица может не представляться в отношении ранее заключенных договоров, если такая информация не была получена организацией финансового рынка при заключении соответствующего договора.*

В таком случае организация финансового рынка обязана принять необходимые меры для получения такой информации в течение одного года, следующего за отчетным периодом, в котором ОФР присвоила соответствующему ранее заключенному договору статус договора, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

В случае если в следующем отчетном периоде договор об оказании финансовых услуг прекращен, указанная информация все равно должна быть представлена за такой отчетный период с одновременным указанием статуса «Закрытый счет» в Таблице 4.9.

Таблица 4.16

Organisation (Владелец договора (счета или его аналога) - юридическое лицо)

«Код страны» - данный элемент является множественным и предназначен для указания кода государства (территории) налогового резидентства

владельца счета. Код указывается по общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

Обратите внимание: Если подотчётное лицо одновременно с иностранным налоговым резидентством имеет российское налоговое резидентство, то в данном элементе ОФР также указывает код RU - Российская Федерация.

При этом само по себе наличие у подотчётного лица российского ИНН не является подтверждением наличия статуса российского налогового резидента.

- «Идентификатор владельца договора (счета или его аналога) - юридического лица» - данный элемент является сложным и предназначен для указания сведений об идентификационном номере подотчетного лица, который был присвоен компетентным органом иностранного государства (территории). Таким идентификационным номером может являться как номер, присвоенный иностранным компетентным органом, так и любой другой идентификационный номер, который используется в стране налогового резидентства подотчетного лица, например, для целей учета его налоговых обязательств.

Данный элемент является множественным. В случае если ОФР определила, что подотчётное лицо является налоговым резидентом более чем в одном иностранном государстве (территории), необходимо указать налоговый идентификационный номер владельца счета во всех таких государствах (территориях).

Обратите внимание: Если подотчётное лицо одновременно с иностранным налоговым резидентством имеет российское налоговое резидентство, то в данном элементе ОФР также указывает российский ИНН.

При этом само по себе наличие у подотчётного лица российского ИНН не является подтверждением наличия статуса российского налогового резидента.

В случае если у ОФР отсутствует подтверждение факта наличия у подотчетного лица российского налогового резидентства, и при этом ОФР известен российский ИНН такого подотчетного лица, то данный элемент необходимо оставить незаполненным. При этом ОФР указывает такой российский ИНН в поле «Российский идентификационный номер налогоплательщика».

Данный элемент является обязательным для заполнения. В случае отсутствия такой информации в отношении подотчётного лица ОФР

необходимо указать причину непредставления идентификационного номера согласно справочнику «Причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) - юридического лица» (ReasonCodeEnt)».

Подробнее смотрите Таблицу 4.17 IN.

- «Российский идентификационный номер налогоплательщика» - данный элемент предназначен для указания российского ИНН в случае, если таковой присвоен подотчётному лицу и известен отчитывающейся ОФР. Элемент является обязательным. В случае незаполнения данного элемента необходимо указать причину непредставления такой информации согласно справочнику «Причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога)-юридического лица» (ReasonCodeEnt)».
- «Код причины постановки на учет» - данный элемент предназначен для указания кода причины постановки на учет и обязателен для заполнения в случае, если подотчётным лицом является постоянное представительство иностранной организации, действующее на территории Российской Федерации. Во всех остальных случаях данный элемент является необязательным и заполняется при наличии такой информации.
- «Подтверждение достоверности расхождения кода страны налогового резидентства и кода страны адреса владельца договора (счета или его аналога) – юридического лица» - данный элемент предназначен для подтверждения, что ни одна из стран налогового резидентства подотчетного лица не совпадает со страной адреса. В случае если такое расхождение соответствует действительности, и подотчётное лицо не имеет адреса в юрисдикции своего налогового резидентства, этот факт необходимо подтвердить, используя данный элемент. В большинстве случаев хотя бы одна страна налогового резидентства и страна адреса подотчётного лица должны совпадать.

Данный элемент является контрольным для целей предупреждения ошибок в заполнении кода страны налогового резидентства и кода страны адреса подотчётного лица.

- «Код причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) - юридического лица» - данный элемент предназначен для указания причины непредставления российского ИНН владельца счета - юридического лица.

Данный элемент используется, если не заполнен элемент «Российский идентификационный номер налогоплательщика».

Элемент заполняется согласно справочнику «Причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) – юридического лица» (ReasonCodeEnt).

Указывая ту или иную причину непредставления сведений, отчитывающаяся ОФР основывается на результатах применения обоснованных в сложившихся обстоятельствах мер по сбору и анализу соответствующей информации, которые должны быть документально зафиксированы, в соответствии с пунктом 1 статьи 142.4 Кодекса.

Справочник предусматривает следующие причины.

- TINRus – ОФР вправе не представлять информацию о российском ИНН согласно пункту 5 положения к Постановлению;
 - TINRus – Клиент предоставил информацию, что у него отсутствует российский ИНН;
 - TINRus – Клиент не предоставил информацию о наличии или отсутствии у него российского ИНН.
- «Сокращенное наименование организации на русском языке» - в данном элементе указывается сокращённое наименование подотчётного лица так же, как оно указано в учетных системах ОФР. В случаях если информация в отношении подотчётного лица доступна только на латинице, она подлежит транслитерации по ГОСТ 7.79-2000(Б). Если у организации нет сокращенного наименования, указывается ее полное наименование.
 - «Наименование организации» - данный элемент является множественным, сложным и обязателен для заполнения. Подробнее смотрите Таблицу 4.18 **Name**.
 - «Адрес» - данный элемент является множественным, сложным и обязателен для заполнения. Подробнее смотрите Таблицу 4.19 **Address**.

Таблица 4.17

IN (Идентификатор владельца договора (счета или его аналога)-юридического лица)

«Идентификационный номер» - данный элемент является обязательным для заполнения. В данном элементе установлена проверка структуры

заполняемого идентификационного налогового номера для 19 стран²³ согласно справочнику «Структура IN юридических лиц для отдельных юрисдикций»²⁴. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**

В остальных случаях, при указании иностранного налогового идентификационного номера, присвоенного государствами (территориями), не входящих в перечень согласно вышеуказанному справочнику, Формат не устанавливает ограничений и позволяет представить такой номер в свободной форме.

При наличии обоснованной и допустимой причины непредставления иностранного налогового идентификационного номера и указании такой причины в соответствующем элементе Формата, в данном элементе указывается «XX».

Заполнение данного элемента с использованием только пробела не допускается.

- «Тип используемого идентификатора юридического лица» - данный элемент предназначен для указания типа идентификатора, который указывается в элементе «Иностранный налоговый идентификационный номер». Элемент принимает одно из следующих значений:

- 1 - Налоговый идентификационный номер по установленному формату;
- 2 - Налоговый идентификационный номер не по установленному формату;
- 3 - Иной идентификационный номер.

Элемент является обязательным и должен быть заполнен одним из допустимых значений за исключением случаев, когда ОФР не представляет сведения в отношении иностранного налогового идентификационного номера владельца договора (счета или его аналога) и указывает соответствующую допустимую причину в элементе «Код причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) – юридического лица».

По общему правилу данный элемент принимает значение [1]. При этом значении устанавливается проверка структуры идентификационного

²³ Перечень стран: Австралия, Азербайджан, Бразилия, Индия, Ирландия, Испания, Италия, Китай, Корея, Латвия, Нидерланды, Польша, Россия, Сингапур, Финляндия, Франция, Швейцария, Эстония, ЮАР.

²⁴ Справочник «Структура IN юридических лиц для отдельных юрисдикций» содержится на странице 38 Формата.

налогового номера для **19** стран согласно справочнику «Структура IN юридических лиц для отдельных юрисдикций»²⁵.

Значение [2] используется в случае если имеющийся в распоряжении ОФР документально подтверждённый иностранный налоговый идентификационный номер подотчётного лица не проходит проверку заполнения по структуре в элементе «Иностранный налоговый идентификационный номер».

Значение [3] используется в случае если в элементе «Иностранный налоговый идентификационный номер» указывается любой другой идентификационный номер (не присвоенный компетентным налоговым органом), который используется в стране налогового резидентства подотчётного лица для целей учета его налоговых обязательств. При этом ОФР должно быть известно, что такой номер действительно используется для таких целей.

Обратите внимание: Значение [2] и [3] используется ОФР в отношении **19** юрисдикций в исключительных случаях. Этот элемент является предметом особого контроля ФНС России.

- «Государство (территория) налогового резидентства» - в данном элементе указывается государство (территория) налогового резидентства подотчетного лица. Данные указываются в виде кода по общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.
- «Тип Идентификационного номера владельца договора (счета или его аналога)-юридического лица» -данный элемент является обязательным. В качестве идентификационного номера могут, помимо прочего, быть указаны US GIIN, TIN (ИНН), регистрационный номер компании, Всемирный идентификационный номер предприятия (EIN) или другой аналогичный идентификационный номер, присвоенный иностранным компетентным органом. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.** В данном элементе указывается одно из следующих значений:

TIN	-	Идентификационный номер налогоплательщика;
GIIN	-	Глобальный идентификационный номер посредника;
EIN	-	Всемирный идентификационный номер предприятия;

²⁵ Справочник «Структура IN юридических лиц для отдельных юрисдикций» содержится на странице 38 Формата.

Other - Другой аналогичный идентификационный номер, определенный налоговой администрацией.

- «Код причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) -юридического лица» - данный элемент предназначен для указания причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) - юридического лица.

Элемент заполняется согласно справочнику «Причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) – юридического лица» (ReasonCodeEnt).

Указывая ту или иную причину непредставления сведений, отчитывающаяся ОФР основывается на результатах применения обоснованных в сложившихся обстоятельствах мер по сбору и анализу соответствующей информации, которые должны быть документально зафиксированы, в соответствии с пунктом 1 статьи 142.4 Кодекса.

Справочник предусматривает следующие причины:

- IN - ОФР вправе не представлять информацию о TIN владельца договора по ранее заключенным договорам, совокупная стоимость которых не превышает 250 тысяч долларов США, согласно пункту 13 положения к Постановлению;
- IN - Законодательство и (или) административная практика юрисдикции, с которой ОФР выявил связь клиента, не предусматривает присвоение идентификатора налогоплательщику;
- IN - Компетентный орган юрисдикции, с которой был выявлен признак связи клиента, не присвоил идентификатор такому клиенту;
- IN – Иная причина.

В случае выбора варианта «Иная причина» необходимо в свободной форме указать в элементе «Описание причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) юридического лица» Таблица 4.17. **Не рекомендуется использовать данную причину в формах самостоятельной сертификации, которые предоставляются клиентам. При использовании данного элемента ОФР проверяет полученную от клиента информацию на предмет наличия противоречий с публично доступными сведениями или сведениями собранными ОФР в связи исполнением положений Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ. В этой связи рекомендуется при заполнении данного элемента отражать**

комплекс принятых ОФР мер для получения соответствующего идентификатора.

Этот элемент является предметом особого контроля ФНС России. Использование необоснованных причин отсутствия иностранного налогового идентификационного номера рассматривается как риск фактор. Например, следующие причины рассматриваются как необоснованные: «отсутствует», «не представил», «нет с собой», «нет данных».

Обратите внимание: Если договору (счету или его аналогу) присвоен статус незадокументированного или спящего, то в элементе «Код причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) – юридического лица» необходимо указать код причины: «IN – Иная причина».

При этом статус незадокументированного счета не может быть присвоен в отношении договора (счета или его аналога) в случае, если ОФР располагает остальной необходимой для отчетности информацией и документацией в отношении юридического лица за исключением иностранного налогового идентификационного номера юридического лица.

Сведения об иностранном идентификационном номере подотчетного лица, выданном иностранным государством (территорией), может не представляться в отношении ранее заключенных договоров, если такая информация не была ранее получена ОФР.

При этом ОФР указывает соответствующую причину непредставления такой информации в элементе «Код причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) - юридического лица»

В указанном случае ОФР обязана принять необходимые меры для получения такой информации в течение одного года, следующего за отчетным периодом, в котором ОФР присвоила соответствующему ранее заключенному договору статус договора, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

В случае если в следующем отчетном периоде такой договор прекращен, указанная информация все-равно должна быть представлена за такой отчетный период с одновременным указанием статуса «Закрытый счет» в Таблице 4.9.

- «Описание причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) - юридического лица» - в случае если в элементе «Код причины непредставления налогового идентификационного номера владельца договора (счета или его аналога) физического лица» выбран вариант «Иная причина», то такая иная причина указывается в данном элементе в свободной форме на русском языке.
- «Выявлен признак связи владельца договора (счета или его аналога) юридического лица с иностранным государством - идентификация в качестве иностранного налогового резидента» - данный элемент предназначен для указания случаев, когда организации финансового рынка идентифицировала лицо в качестве иностранного налогового резидента на основании документов подтверждающих такой статус.

Порядок заполнения элемента описан в таблице.

Категория	Принимаемые значения	
	«Да»	«Нет»
Ранее заключенный договор	Наличие в распоряжении ОФР актуальных²⁶ документов, подтверждающих иностранное налоговое резидентство: документ, подтверждающий налоговое резидентство в соответствующем отчетном периоде (например, сертификат налогового резидентства). Такие документы должны быть выданы государственными или муниципальными органами соответствующей страны (территории).	Во всех иных случаях
Новый договор	Наличие в распоряжении ОФР одновременно актуальной формы самосертификации и актуальных документов, подтверждающих иностранное налоговое резидентство: документ, подтверждающий налоговое резидентство в соответствующем отчетном периоде (например, сертификат налогового резидентства). Такие документы должны быть выданы государственными или муниципальными органами соответствующей страны (территории).	Во всех иных случаях

Данное поле является необязательным для заполнения.

²⁶ ОФР рассматривает документ как актуальный до тех пор, пока она узнала или должна была узнать о том, что он потерял актуальность (т.е. в порядке, предусмотренном пунктом 62 Положения).

- «Результаты запроса владельца договора (счета или его аналога) – юридического лица организации финансового рынка» - данный элемент предназначен для указания кода результата запроса владельца договора в отношении его статуса иностранного налогового резидента согласно справочнику «Результаты запроса клиента – физического/юридического лица организации финансового рынка».

Значение данного элемента обновляется на ежегодной основе в отношении каждого подотчётного лица и каждого выявленного в отношении такого лица иностранного налогового резидентства.

Обратите внимание: Для данного элемента Форматов в рамках отчётной компании 2021 года установлен переходный период, предусматривающий необязательность его заполнения. При этом данный элемент станет обязательным в рамках отчётной компании 2022 года и далее. При этом значения кодировок справочника могут быть пересмотрены по итогам отчётной кампании 2021 года, а также с учетом замечаний и предложений от ОФР.

Справочник предусматривает следующие результаты запроса.

1. По результатам запроса/обновления информации клиент предоставил в отчётном периоде информацию о налоговом резидентстве, TIN или иной идентификационный номер, а также иную запрашиваемую информацию согласно п. 5 Положения в

отношении владельца договора (счета или его аналога) / контролирующих(его) лиц(а) в полном объеме.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР в отчетном периоде	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР осуществила запрос: • при выявлении признака принадлежности к иностранному государству у подотчетного лица²⁷; • в связи с изменением обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	Вся запрашиваемая информация представлена в полном объеме
Новый договор	ОФР осуществила запрос: • при принятии на обслуживание; • при изменении обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	

²⁷ Данное основание действует исключительно в отношении отчетного периода 2020 года для случаев представления сведений о ранее открытых договорах с клиентами-юридическими лицами, стоимость которых на дату вступления в силу Положения составляет 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, и которые были открыты в период с 01.01.2018 по 19.07.2018.

2. В распоряжении ОФР имеется актуальная информация о налоговом резидентстве, TIN или иной идентификационный номер, а также иная запрашиваемая информация согласно п. 5 Положения в отношении владельца договора (счета или его аналога)/контролирующих(его) лиц(а) в полном объеме. ОФР не установила факта изменения обстоятельств, согласно п. 62 Положения в отчётном периоде.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР в отчетном периоде	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР не осуществляла запрос в отчетном периоде поскольку: - ОФР располагает всей необходимой информацией; - не было установлено изменение обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	Информация является актуальной, обновление в отчётном периоде не потребовалось ²⁸
Новый договор		

²⁸ Данный код также применим, если в предыдущих отчётных периодах по результатам действий ОФР не был представлен TIN или иной идентификационный номер по причинам 02, 03 согласно справочнику Формата «Причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) –юридического лица» и данная информация является актуальной в отношении периода, за который ОФР отчитывается.

3. По результатам запроса клиент не предоставил в отчетном периоде TIN или иной идентификационный номер владельца договора (счета или его аналога) / контролирующих(его) лиц(а). ОФР использовала код причины непредставления идентификационного номера 02, 03 или 05. Иная запрашиваемая информация в отношении владельца договора (счета или его аналога) / контролирующих(его) лиц(а) представлена в полном объеме.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР в отчетном периоде	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР осуществила запрос: - при выявлении признака принадлежности к иностранному государству у подотчетного лица²⁹; - в связи с изменением обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	Не представлен TIN или иной идентификационный номер по причинам 02 ³⁰ , 03 согласно справочнику. ³¹ Иная запрашиваемая информация представлена в полном объеме.
Новый договор	ОФР осуществила запрос: - при принятии на обслуживание; - при изменении обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	

²⁹ Данное основание действует исключительно в отношении отчетного периода 2020 года для случаев представления сведений о ранее открытых договорах с клиентами-юридическими лицами, стоимость которых на дату вступления в силу Положения составляет 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, и которые были открыты в период с 01.01.2018 по 19.07.2018.

³⁰ Данный код также применим для случаев, когда данные сведения получены ОФР самостоятельно из открытых источников.

³¹ Справочник Формата «Причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) –юридического лица»

4. По результатам запроса клиент не предоставил информацию о TIN или ином идентификационном номере и/или иные запрашиваемые сведения согласно п. 5 Положения в отношении владельца договора (счета или его аналога) / контролирующих(его) лиц(а), ОФР приняла/предпринимает меры, направленные на получение недостающей информации, и воспользовалась правом, предусмотренным пунктом 5 статьи 142.4 НК РФ.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР в рамках в отчетного периода или ранее осуществила запрос: • при выявлении признака принадлежности к иностранному государству у подотчетного лица³²; • в связи с присвоением статуса незадокументированного или спящего счета.	Не представлен TIN или иной идентификационный номер. Указана причина 09 справочника.³³ ОФР приостановила операции по счету или расторгла (расторгает) договор.
Новый договор	не применимо	

³² Данное основание действует исключительно в отношении отчетного периода 2020 года для случаев представления сведений о ранее открытых договорах с клиентами-юридическими лицами, стоимость которых на дату вступления в силу Положения составляет 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, и которые были открыты в период с 01.01.2018 по 19.07.2018.

³³ Справочник Формата «Причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) –юридического лица»

5. По результатам запроса клиент не предоставил информацию о TIN или ином идентификационном номере и/или иные запрашиваемые сведения согласно п. 5 Положения в отношении владельца договора (счета или его аналога) / контролирующих(его) лиц(а), ОФР приняла/предпринимает меры, направленные на получение недостающей информации, и не воспользовалась правом, предусмотренным пунктами 4 и/или 5 статьи 142.4 НК РФ.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР в рамках в отчетного периода или ранее осуществила запрос: при выявлении признака принадлежности к иностранному государству у подотчетного лица³⁴.	Не представлен TIN или иной идентификационный номер. Указана причина 09 справочника. ³⁵ ОФР не приостановила операции по счету/ не расторгла
Новый договор	ОФР осуществила запрос: при принятии на обслуживание.	(расторгает) договор/ не отказала в приеме на обслуживание.

Обратите внимание: Использование кода [05] рассматривается ФНС России как риск-фактор.

³⁴ Данное основание действует исключительно в отношении отчетного периода 2020 года для случаев представления сведений о ранее открытых договорах с клиентами-юридическими лицами, стоимость которых на дату вступления в силу Положения составляет 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, и которые были открыты в период с 01.01.2018 по 19.07.2018.

³⁵ Справочник Формата «Причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) –юридического лица»

6. Клиент не представил информацию по запросу на обновление формы самосертификации, направленному ОФР на основании пункта 62 Положения. ОФР воспользовалась правом, предусмотренным пунктом 5 статьи 142.4 НК РФ. С момента, когда ОФР узнала об обстоятельствах, приводящих к изменению статуса налогового резидентства, прошло более 90 дней.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР в отчетном периоде	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР осуществила запрос: • в связи с изменением обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	Не представлен TIN или иной идентификационный номер. Указана причина 09 справочника. ³⁶ ОФР приостановила операции по счету или расторгла (расторгает) договор. Прошло более 90 дней.
Новый договор		

³⁶ Справочник Формата «Причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) –юридического лица»

7. Клиент не представил информацию по запросу на обновление формы самосертификации, направленному ОФР на основании пункта 62 Положения. ОФР не воспользовалась правом, предусмотренным пунктами 5 статьи 142.4 НК РФ. С момента, когда ОФР узнала об обстоятельствах, приводящих к изменению статуса налогового резидентства, прошло более 90 дней.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР в отчетном периоде	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР осуществила запрос: в связи с изменением обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	Не представлен TIN или иной идентификационный номер по причине 09 согласно справочнику. ³⁷ ОФР не приостановила операции по счету или не расторгла (расторгает) договор. Прошло более 90 дней.
Новый договор		

Обратите внимание: Использование кода [07] рассматривается ФНС России как риск-фактор.

³⁷ Справочник Формата «Причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) –юридического лица»

8. Клиент не представил информацию по запросу на обновление формы самосертификации, направленному ОФР на основании пункта 62 Положения. С момента, когда ОФР узнала об обстоятельствах, приводящих к изменению статуса налогового резидентства, не прошло 90 дней. ОФР не воспользовалась правом, предусмотренным пунктом 5 статьи 142.4 НК РФ.

Порядок использования данного кода справочника описан в таблице.

Категория	Действия ОФР в отчетном периоде	Результат действий ОФР
Ранее заключенный договор	ОФР осуществила запрос: в связи с изменением обстоятельств согласно пункту 62 Положения.	Не представлен TIN или иной идентификационный номер по причине 09 согласно справочнику. ³⁸ ОФР не приостановила операции по счету/ не расторгла (расторгает) договор. 90 дней не прошло.
Новый договор		

Обратите внимание: Для целей обновления информации в отношении подотчетных лиц допускается использование регулярных процедур, осуществляемых ОФР в связи с положениями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ. Если ОФР придерживается данного подхода для обеспечения достоверности и актуальности сведений в отношении подотчетных лиц, то данный справочник заполняется по аналогии с учетом результатов запроса информации соответственно.

³⁸ Справочник «Причины непредставления идентификатора владельца договора (счета или его аналога) –юридического лица»

Таблица 4.18

Name (Наименование организации)

- «Тип названия» - юридическое лицо может иметь несколько наименований. Данный элемент позволяет указать тип каждого такого имени. Такие типы включают в себя псевдонимы ('nick'), имена, под которыми лицо ведет бизнес ('dba' – сокращенное название организации или имя, которое используется для открытого использования вместо официального делового названия). Данный элемент является необязательным для заполнения. В случае наличия такой информации о подотчетном лице в данном элементе указывается одно из следующих значений:
 - OECD202** - indiv (индивидуальное имя);
 - OECD203** - alias (дополнительное имя);
 - OECD204** - nick (краткое имя);
 - OECD205** - aka (иначе, известный под именем);
 - OECD206** - Dba (сокращенное наименование);
 - OECD207** - legal (официально зарегистрированное наименование);
 - OECD208** - atbirth (при рождении/учреждении).
- «Наименование организации» - данный элемент является обязательным. Наименование подотчетного лица указывается на латинице согласно его официально зарегистрированному наименованию. В случае если юридическое лицо (структура без образования юридического лица) имеет официальное наименование латинскими символами, такое наименование указывается без изменения. В случае если юридическое лицо (лицо без образования юридического лица) не имеет официального наименования на латинице, такое наименование вводится транслитерацией на латинице с использованием символов `<xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9.,'() -/"]{1,1000}"/>`. Наименования на кириллице подлежат транслитерации по ГОСТ 7.79-2000(Б). Знаки <Ь> и <Ъ> пропускаются. Заполнение данного элемента с использованием только пробела не допускается. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**

Таблица 4.19**Address (Адрес)**

Обратите внимание: Согласно Формату адрес может быть указан двумя способами: AddressFix (с фиксированными полями) и AddressFree (в свободной форме).

По умолчанию при представлении сведений в ФНС России необходимо использовать AddressFix.

AddressFree используется исключительно в случаях, если учетные системы отчитывающейся ОФР не содержат или не позволяют качественно различить составные элементы адреса владельца счета.

Данный элемент является сложным и используется для указания соответствующей информации как в отношении отчитывающейся ОФР (Таблица 4.4), так и подотчетных – физических лиц (Таблица 4.11) и юридических лиц (структур без образования юридического лица) (Таблица 4.16).

В случае заполнения адреса в отношении отчитывающейся ОФР в данном элементе необходимо указывать адрес согласно учредительным документам такой ОФР.

В случае адреса в отношении физического лица в данном элементе необходимо указывать адрес, по которому данное лицо фактически проживает в иностранном государстве. Если ОФР не располагает такими сведениями, то в качестве адреса указывается почтовый адрес, используемый ОФР для связи с таким владельцем счета при составлении отчета.

В случае адреса в отношении юридического лица (структуры без образования юридического лица) в данном элементе необходимо указывать имеющейся у ОФР адрес такого подотчетного лица. Такими адресами могут быть: юридический адрес, адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры в иностранном государстве или (если применимо) адрес в иностранном государстве лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица.

- «Вид адреса» - данный элемент является необязательным для заполнения. Допускаются следующие значения элемента:

OECD301 - Residential Or Business (жилой или деловой);

OECD302 - Residential (жилой);

OECD303 - Business (деловой);

OECD304 - Registered Office (зарегистрированный офис);

OECD305 - Unspecified (неопределенный).

- «Код страны, к которой относится адрес» - данный элемент является обязательным. Сведения в данном элементе указываются в формате ISO 3166-1 Alpha 2 standard.

Обратите внимание: В случае представления сведений о незадокументированном счете в данном элементе указывается код RU - Российская Федерация.

Также если при представлении сведений о договоре (счете или его аналоге), в отношении которого отсутствует возможность получения информации, ОФР не располагает сведениями об адресе, то в остальных обязательных элементах адреса допускается указание признака 'undocumented'.

- «Адрес (свободная форма)» - если учетные системы отчитывающейся ОФР не содержат или не позволяют качественно различить составные элементы адреса подотчетного лица, то допускается использование данного элемента. **Элемент позволяет указать от 1 до 4000 символов.**

Заполнение данного элемента с использованием только пробела не допускается.

Все имеющиеся сведения об адресе указываются в виде одной строки. Составные элементы адреса разделяются пробелом, знаком "/" (слэш) или через возврат каретки и перевод строки. При указании сведений о городе или иных элементах адреса, которые имеют официальное название на английском языке, такие элементы указываются согласно их официальному названию. В остальных случаях сведения указываются на латинице с использованием символов `<xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9.,'() -/ "]{1,1000}"/>`. Адреса на кириллице подлежат транслитерации по ГОСТ 7.79-2000(Б). Знаки <Ь> и <Ъ> пропускаются.

- «Адрес (фиксированная форма)» - при указании сведений об адресе данный элемент используется по умолчанию. Данный элемент является сложным. Подробнее смотрите Таблицу 4.20 **AddressFix**.

Таблица 4.20

AddressFix (Адрес - фиксированная форма представления)

Обратите внимание: Все элементы адреса заполняются на латинице с использованием символов `<xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9.,'() -/ "]{1,1000}"/>`.

/"]{1,1000}"/>. Наименования на кириллице подлежат транслитерации по ГОСТ 7.79-2000(Б). Знаки <Б> и <Ъ> пропускаются.

При заполнении информации о городе или ином элементе адреса, который имеет официальное название на английском языке такой элемент указывается согласно его официальному названию. **Каждый элемент данного блока позволяет указать от 1 до 200 символов.**

Все элементы данного блока являются обязательными для заполнения при наличии такой информации у ОФР.

Заполнение данных элементов с использованием только пробела не допускается.

- «Улица».
- «Дом».
- «Квартира».
- «Этаж».
- «Район».
- «Абонентский ящик».
- «Почтовый индекс».
- «Город».
- «Административная единица страны, к которой относится адрес» - данный элемент предназначен для указания названия административной единицы государства, к которому относится указанный адрес (штат, провинция, регион и т.д.).

Таблица 4.21

ControllingPerson (Контролирующее лицо)

Обратите внимание: В отношении каждого иностранного государства (территории), которое было идентифицировано в качестве государства налогового резидентства контролирующего лица, необходимо формировать отдельный блок сведений (AccountReport). В такой блок сведений необходимо включать информацию только о лицах, имеющих

статус налогового резидента в соответствующем иностранном государстве (в том числе информацию о пассивной нефинансовой организации и прочие соответствующие данные).

При этом, если у контролирующего лица выявлено несколько налоговых резиденств, все они указываются в элементе «Государство (территория) налогового резидентства» в одном блоке сведений (AccountReport).

В случае если владелец счета – юридическое лицо (пассивная нефинансовая организация) само по себе является подотчетным лицом (то есть является налоговым резидентом иностранного государства) и в то же время является пассивной нефинансовой организацией, и одно или более из ее контролирующих лиц также является подотчетным лицом, и при этом и организация, и любое из ее контролирующих лиц являются налоговыми резидентами одного и того же иностранного государства, то сведения в отношении договора (счета) могут быть представлены:

- как сведения о договоре (счете) юридического лица, которое является пассивной нефинансовой организацией, одно или несколько контролирующих лиц которой являются подотчетными лицами (CRS101), или*
- как сведения о договоре (счете) юридического лица, которое само является подотчетным лицом (CRS103) (т.е. как если бы это была информация в отношении двух счетов).*

В случае если ни одно из контролирующих лиц не является резидентом одной и той же юрисдикции, что и юридическое лицо, то информация в отношении договора (счета) должна, тем не менее, быть передана как о договоре (счете) с юридическим лицом, которое само является подотчетным лицом (CRS103).

- «Физическое лицо» - данный элемент является сложным и предназначен для указания сведений о физическом лице, контролирующем владельца счета – пассивную нефинансовую организацию. Подробнее смотрите Таблицу 4.11 **Individual**.
- «Вид контролирующего лица» - данный элемент является необязательным и позволяет указать тип контролирующего лица, если отчитывающаяся ОФР располагает такими сведениями. Допускаются следующие значения:

CRS801 Контроль над юридическим лицом посредством владения;

- CRS802** Контроль над юридическим лицом по иным основаниям;
- CRS803** Контроль над юридическим лицом в качестве лица, занимающего старшую руководящую должность;
- CRS804** Контроль над трастом в качестве его учредителя;
- CRS805** Контроль над трастом в качестве доверительного управляющего;
- CRS806** Контроль над трастом в качестве попечителя;
- CRS807** Контроль над трастом в качестве выгодоприобретателя;
- CRS808** Контроль над трастом по иным основаниям;
- CRS809** Контроль над иной структурой без образования юридического лица осуществляется лицом аналогичным учредителю;
- CRS810** Контроль над иной структурой без образования юридического лица осуществляется лицом аналогичным управляющему;
- CRS811** Контроль над иной структурой без образования юридического лица осуществляется лицом аналогичным попечителю;
- CRS812** Контроль над иной структурой без образования юридического лица осуществляется лицом аналогичным выгодоприобретателю;
- CRS813** Контроль над иной структурой без образования юридического лица осуществляется лицом аналогичным по другим основаниям.

Пример:

Владелец счета является пассивной нефинансовой организацией с налоговым резидентством во Франции и имеет трех контролирующих лиц (далее – КЛ):

КЛ №1 с налоговым резидентством во Франции и Германии;

КЛ №2 с налоговым резидентством в Германии;

КЛ №3 с налоговым резидентством в Грузии.

В рассматриваемом примере необходимо сформировать три блока сведений в отношении договора (счета): для Франции, Германии и Грузии:

1. блок сведений для Франции будет включать сведения о самой пассивной нефинансовой организации, а также о КЛ №1, при этом указывается признак CRS101; или альтернативно может быть сформировано два блока сведений – первый будет аналогичен указанному выше, а второй будет включать сведения исключительно о самой пассивной нефинансовой организации с признаком CRS103;
2. блок сведений для Германии будет включать сведения о самой пассивной нефинансовой организации, а также о КЛ №1 и КЛ №2, при этом указывается признак CRS101;
3. блок сведений для Грузии будет включать сведения о самой пассивной нефинансовой организации, а также о КЛ №3, при этом указывается признак CRS101.

Обратите внимание: В рассматриваемом примере при формировании блока данных с информацией о КЛ №1 всегда указываются все государства(территории) его налогового резидентства.

Таблица 4.22

AccountBalance (Остаток на счете (его аналоге))

- «Код валюты» - данный элемент является обязательным. Код валюты договора (счета) указывается по общероссийскому классификатору валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.
- «Остаток по договору (счету или его аналогу)» - данный элемент является обязательным. Сумма указывается в соответствующей валюте до сотых долей.

Пример заполнения:

Одна тысяча долларов США указывается как

1000.00

Если договор (счет) прекращен (закрыт), то в данном элементе указывается прописью на английском языке – «Zero».

Таблица 4.23

Payment (выплаты/поступления по договору (счета или его аналогу))

Обратите внимание: Сведения, представляемые в рамках данного блока, указываются в соответствии с положениями подпунктов в) – д) пункта 6 Положения.

- «Тип выплаты» - данный элемент является обязательным. Допускаются следующие значения:
CRS501 - дивиденды;
CRS502 - проценты;
CRS503 - валовая сумма поступлений/погашений;
CRS504 - прочее.
- «Сумма выплаты» - данный элемент является сложным и обязателен для заполнения. Подробнее смотрите Таблицу 4.24 **PaymentAmnt**.

Таблица 4.24

PaymentAmnt (Сумма выплаты)

- «Код валюты» - данный элемент является обязательным. Сведения указываются по общероссийскому классификатору валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.
- «Сумма» - данный элемент является обязательным. Сумма указывается в соответствующей валюте до сотых долей.

Пример заполнения:

Одна тысяча долларов США указывается как

1000.00

Таблица 4.25

FirstName (Имя)

- «Тип имени» - данный элемент является необязательным и предназначен для указания типа имени согласно данным документов, предоставленных подотчетным лицом. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**

- «Имя» - данный элемент является обязательным и предназначен для указания имени подотчетного лица согласно данным предоставленных им документов.

В случае если представленные документы не содержат имени подотчетного лица на латинице, необходимо осуществить транслитерацию (конвертацию) имени на латиницу с использованием символов `<xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9.,'()-/"]{1,1000}"/>`.

Имя на кириллице подлежит транслитерации по ГОСТ 7.79-2000(Б). Знаки <Ь> и <Ъ> пропускаются. В исключительных случаях, если ОФР не располагает сведениями об имени, то в данном элементе указываются инициалы или признак «NFN» («No First Name»/«Нет Имени»). **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**

Заполнение данного элемента с использованием только пробела не допускается.

Таблица 4.26

MiddleName (Отчество)

- «Тип отчества» - данный элемент является необязательным и предназначен для указания типа отчества согласно данным документов, предоставленных подотчетным лицом. Данные сведения указываются при наличии такой информации. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**

- «Отчество» - отчество указывается согласно данным документов, предоставленных подотчетным лицом.

В случае если представленные документы не содержат отчества подотчетного лица на латинице, необходимо осуществить транслитерацию (конвертацию) отчества на латиницу с использованием символов `<xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9.,'()-/"]{1,1000}"/>`. Отчество на кириллице подлежит транслитерации по ГОСТ 7.79-2000(Б). Знаки <Ь> и <Ъ> пропускаются. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**

Таблица 4.27

NamePrefix (Префикс имени)

- «Тип префикса» - данный элемент является необязательным и предназначен для указания принадлежности префикса к имени, фамилии

или отчеству, например, «First name/Middle name/Last name.». Данные сведения указываются при наличии такой информации. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**

- «Префикс имени» - данный элемент является обязательным и предназначен для указания префикса имени согласно данным документов, предоставленных подотчетным лицом. Префиксом имени, например, является следующее: de, van, van de, von, и так далее. При наличии префикса имени полное написание фамилии, имени и отчества может выглядеть, например, следующим образом: «Derick de Clarke».

В случае если представленные документы не содержат префикса имени на латинице, необходимо осуществить транслитерацию (конвертацию) префикса на латиницу с использованием символов `<xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9.,'()"]{1,1000}"/>`. Префикс имени на кириллице подлежит транслитерации по ГОСТ 7.79-2000(Б). Знаки `<Ь>` и `<Ъ>` пропускаются. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**

Таблица 4.28

LastName (Фамилия)

- «Тип фамилии» - данный элемент является необязательным и предназначен для указания типа фамилии согласно данным предоставленных подотчетным лицом документов, например, Father's name, Family name, Sur Name, Mother's Name и т.д. Данные сведения указываются при наличии такой информации. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**
- «Фамилия» - данный элемент является обязательным и предназначен для указания фамилии подотчетного лица согласно данным предоставленных им документов.

В случае если представленные документы не содержат фамилии на латинице, необходимо осуществить транслитерацию (конвертацию) фамилии на латиницу с использованием символов `<xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9.,'()"]{1,1000}"/>`. Фамилия на кириллице подлежит транслитерации по ГОСТ 7.79-2000(Б). Знаки `<Ь>` и `<Ъ>` пропускаются. **Элемент позволяет указать от 1 до 200 символов.**

Заполнение данного элемента с использованием только пробела не допускается.

III. ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМАТОВ ПРИ ПРЕДСТАВЛЕНИИ КОРРЕКТИРОВОЧНЫХ ОТЧЕТОВ

Корректировочный отчет позволяет изменить или удалить отдельные элементы в ранее **направленной и принятой**³⁹ отчетности.

Корректировочный отчет имеет структуру, аналогичную обычному первоначальному отчету, и использует ту же схему.

Корректировочный отчет может содержать корректировки в отношении любого предыдущего отчета в рамках одного отчетного периода, как первоначального, так и ранее скорректированного.

Корректировочный отчет всегда включает блок данных с идентификационными данными об отчитывающейся ОФР (Таблица 4.4), независимо от того, вносятся ли изменения в такой блок данных или нет.

Помимо этого, корректировочный отчет должен содержать только те блоки данных, в которые вносятся изменения.

В корректировочных отчетах элемент «Признак сообщения» должен принимать значение «**CRS702** – отчет содержит корректировку ранее отправленной информации». Также элемент «Тип предоставляемых данных» соответствующего корректируемого блока данных должен принимать значение «**OECD2** - Corrected Data (скорректированные данные)» или «**OECD3** - Deletion of Data (удаление данных)».

При этом значение элемента «Уникальный идентификатор блока данных, присвоенный ранее» в корректировочном отчете должно соответствовать значению элемента «Уникальный идентификатор блока данных» в соответствующем изменяемом (удаляемом) блоке данных корректируемого отчета.

Каждому корректируемому блоку данных в корректировочном отчете присваивается новое уникальное значение соответствующего элемента «Уникальный идентификатор блока данных».

Данные правила применяются по аналогии ко всем последующим корректировкам (каждая последующая корректировка ссылается на предыдущую).

Пример № 1: *Две последовательные корректировки ранее направленной информации в отношении одного первоначального отчета.*

³⁹ То есть в отношении отчёта ОФР по которому сформирована квитанция о приеме ФНС России в соответствии с пунктом 28 Положения.

Данный пример рассматривает следующий сценарий:

- ОФР направляет отчет с идентификационной информацией о себе и сведениями о договорах (счетах) двух клиентов;
- ОФР направляет первый корректировочный отчет с новыми сведениями о своем адресе;
- ОФР направляет второй корректировочный отчет с добавлением информации о выплатах в отношении одного из ранее указанных договоров (счетов).

В данном случае корректировка должна осуществляться по следующим правилам:

- первый корректировочный отчет из рассматриваемого примера включает только блок данных с идентификационными данными об отчитывающейся ОФР без включения блоков данных со счетами, поскольку они не требуют изменения;
- второй корректировочный отчет в рассматриваемом примере включает блок данных, идентифицирующий отчитывающуюся ОФР, и блок данных об одном из счетов; блок данных о втором договоре (счете) не включается в этот корректировочный отчет.

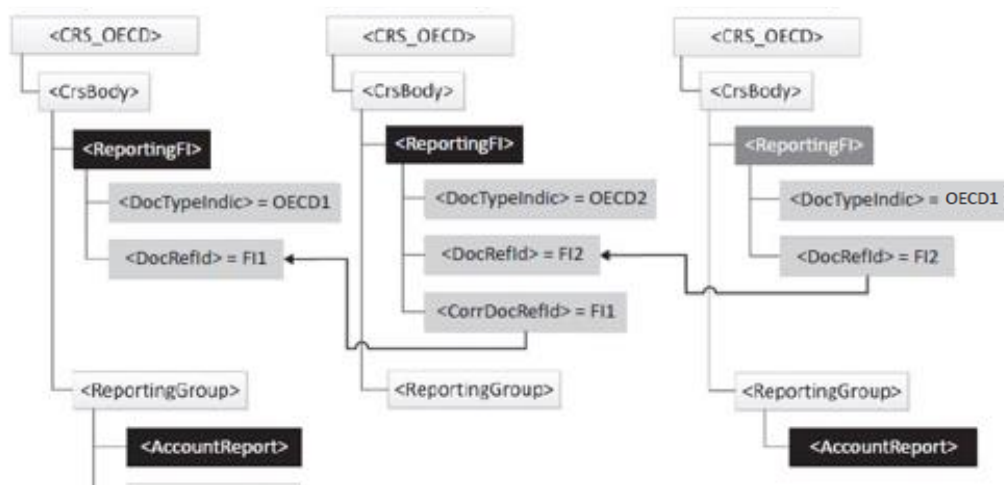
На Схеме 1 указаны блоки данных, которые включаются в корректировочные отчеты, а также взаимосвязь отчетов при последующих корректировках.

Схема 1

Первоначальный

Корректировка 1

Корректировка 2



Внимание! Для удобства в представленных выше схемах используются упрощенные значения элементов <DocRefId> и <CorrDocRefId>.

Пример № 2: *Корректировка одного элемента в блоке данных о счете.*
Данный пример рассматривает следующий сценарий:

- ОФР направляет первоначальный отчет с идентификационной информацией о себе и сведениями о договоре (счете);
- сведения о договоре (счете) в первоначальном отчете включают в себя: номер счета, сведения о владельце счета, двух контролирующих лицах (налоговых резидентах одного государства (территории)) и остаток на счете;
- ОФР необходимо направить корректировку в части адреса одного из контролирующих лиц.

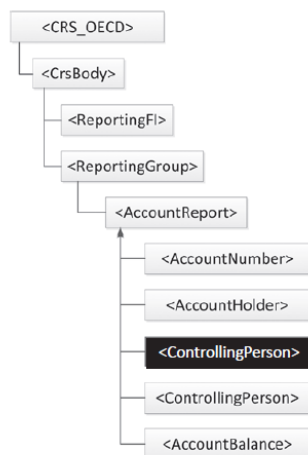
В данном случае корректировка должна осуществляться по следующим правилам:

- корректировочный отчет включает блок данных о договоре (счете) (Таблица 4.7) с исправленными данными в отношении контролирующего лица, а также блок данных с идентификационными данными об отчитывающейся ОФР (Таблица 4.4).
- помимо этого, корректировочный отчет также включает сведения о втором контролирующем лице, номере счета, остатке на счете и владельце счета, несмотря на то, что в данные элементы изменения не вносятся.

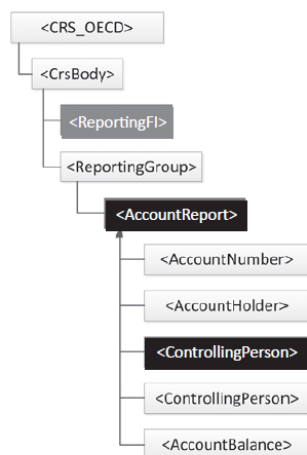
На Схеме 2 указаны блоки данных, которые включаются в корректировочный отчет.

Схема 2

Первоначальный



Корректировка



Пример № 3: Включение нового элемента информации.

Данный пример рассматривает следующий сценарий:

- ОФР направляет первоначальный отчет с идентификационной информацией о себе и сведениями о договоре (счете);
- сведения о договоре (счете) в первоначальном отчете включают в себя: номер счета, сведения о владельце счета, двух контролирующих лицах (налоговых резидентах одного государства (территории)) и остаток на счете;
- ОФР необходимо направить корректировку в части дополнения блока данных с информацией о счете (Таблица 4.7) сведениями по элементу «Выплаты/поступления на счет или его аналог».

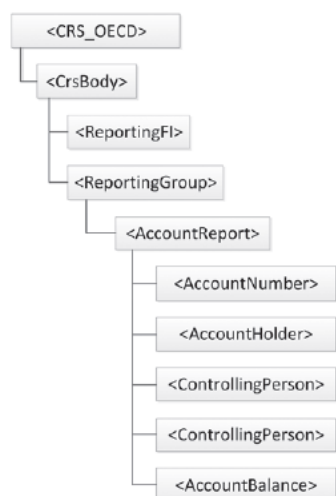
В данном случае корректировка должна осуществляться по следующим правилам:

- корректировочный отчет включает блок данных о договоре (счете) (Таблица 4.7) с дополнением сведений по элементу «Выплаты/поступления на счет или его аналог», а также блок данных с идентификационными данными об отчитывающейся ОФР (Таблица 4.4);
- помимо этого, корректировочный отчет также включает сведения о двух контролирующих лицах, номере счета, остатке на счете и, владельце счета, несмотря на то, что в данные элементы изменения не вносятся.

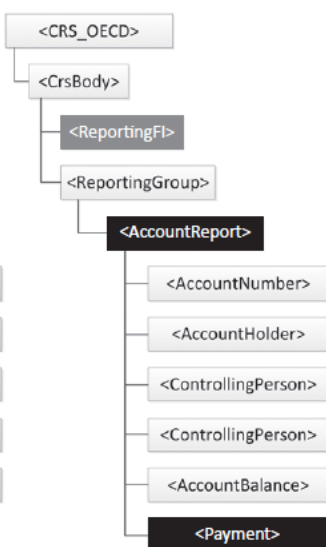
На Схеме 3 указаны блоки данных, которые включаются в корректировочный отчет.

Схема 3

Первоначальный



Корректировка



Пример № 4: *ОФР изменяет данные по иностранному налоговому резидентству владельца договора (счета), которые были ранее направлены в адрес ФНС России.*

Данный пример рассматривает следующий сценарий:

- ОФР направляет первоначальный отчет с идентификационной информацией о себе и сведениями о договоре (счете);
- ОФР выявляет ошибку в первоначальном отчете -неправильно указано иностранное налоговое резидентство владельца счета (было указано резидентство Австрии, а корректным будет указание резидентства Германии).
- ОФР направляет корректировку.

В данном случае корректировка должна осуществляться по следующим правилам:

- корректировочный отчет включает блок данных с идентификационными данными об отчитывающейся ОФР (Таблица 4.4), а также блок данных о договоре (счете) (Таблица 4.7), с признаком удаления - **OECD3 - Deletion of Data** (удаление данных)». Таким образом удаляются сведения о владельце договора (счета) (Таблица 4.7), в частности неправильно указанное австрийское резидентство владельца счета;
- новый первичный отчет направляется с блоком данных о договоре (счете) (Таблица 4.7), который был удален. При этом в блоке данных о владельце счета ОФР указывает корректное налоговое резидентство владельца договора (счета) – Германии.

Пример № 5: *ОФР досылает сведения о подотчетных лицах и счетах, которые не были отражены в первичном отчете*

Данный пример рассматривает следующий сценарий:

- ОФР направляет первоначальный отчет с идентификационной информацией о себе и сведениями о договоре (счете);
- ОФР выявила договор (счет) клиента, не вошедший в первичный отчет, а также выявила подотчетное лицо, которое не было включено в первичный отчет.

Корректировка в данном случае не допускается!

Необходимо направить новый первоначальный отчет за соответствующий отчётный период с идентификационной данными об отчитывающейся ОФР (Таблица 4.4) и сведениями о договорах (счетах) и подотчетных лицах, которые не были включены в первоначальный отчет.