**Информация о FATCA и CRS**

**Что такое FATCA?**

**FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)** – Закон США «О выполнении налоговых требований по зарубежным счетам». Закон обязывает банки и другие финансовые институты предоставлять информацию о своих клиентах — физических и юридических лицах налоговой службе США (IRS). Основная цель FATCA - препятствовать уклонению от уплаты налогов налогов со стороны налогоплательщиков США и увеличить федеральные налоговые поступления.

Постановлением Президента Азербайджанской Республики от 4 сентября 2015 года было подписано Соглашение между Правительством Азербайджанской Республики и Правительством Соединенных Штатов Америки об осуществлении Международных правил исполнения налоговых требований и требований FATCA, который вступил в силу 5 ноября 2015 года.

Для выполнения требований, вытекающих из настоящего Соглашения, в Налоговый кодекс республики включены статьи 13.2.66; 13.2.67; 36.7; 36.8; 53.8; 60; 60.3; 76; 76-1, где описаны права, обязанности и ответственность финансовых институтов, в том числе всех банков.

Более подробную информацию о FATCA можно получить на официальном сайте IRS, пройдя по ссылке (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>) или на официальном сайте Министерства Налогов Азербайджанской Республики (<http://www.taxes.gov.az/modul.php?name=beynelxalq&cat=92>).

**Что такое CRS?**

**CRS (Common Reporting Standard)** – единый стандарт по обмену налоговой информацией, который был принят в 2014 году Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). CRS призванный создать международный стандарт обмена информацией о финансовых счетах в автоматическом режиме.

Обмен финансовой информацией основывается на “Многосторонней конвенции о взаимной административной помощи в области налогообложения” Совета Европы и ОЭСР. Азербайджан подписал Конвенцию в 2003 году и Протокол о внесении изменений в нее в 2014 году. Конвенция разрешает обмен информацией для целей налогообложения с более чем 100 странами.

Утвержденные Указом Президента Азербайджанской Республики от 4 августа 2016 года “Реформы, проведенные в налоговой сфере в 2016 году” для прозрачности налогооблажения доходов, приобретенных за пределами страны, было предусмотрено заключение межправительственных договоров с целью автоматического обмена информации с другими странами. В целях исполнения данного указа было сделано заявление о присоединении к «Договоренному соглашению между компетентными органами об автоматическом обмене финансовой информацией», согласно которому процедура CRS, применима в Азербайджане с 1 июля 2017 года. С этого времени любое юридическое либо физическое лицо, желающее открыть счет в банке, путем заполнения анкеты, должно определить свой статус налогового резидентства.

Более подробную информацию о CRS можно получить на официальном сайте ОЭСР, пройдя по ссылке (<http://www.oecd.org/tax/automaticexchange/common-reporting-standard/>) или на официальном сайте Министерства Налогов Азербайджанской Республики (<http://www.taxes.gov.az/vn/metbuat/chixish/2017/ZFatizade.pdf>).