

23 января 2015 года



**12 января 2015 года Налоговая служба США запустила сайт, с помощью которого финансовые институты смогут обмениваться информацией в целях соблюдения требований FATCA к подаче отчетности.**

Система IDES (International Data Exchange Service) позволяет финансовым институтам направлять отчеты в формате .xml по форме 8966<sup>1</sup> в Налоговую службу США. Для этого финансовый институт должен приобрести электронный сертификат<sup>2</sup>, необходимый для регистрации в системе, создать учетную запись и пройти процесс регистрации.

Более подробная информация по использованию системы содержится в проекте инструкции, опубликованной на официальном сайте Налоговой службы США:

<http://www.irs.gov/pub/fatca/p5190idesuserguide.pdf>

**17 декабря 2014 года Налоговая служба США опубликовала обновления к инструкции по заполнению формы 8966.**

Обновления касаются специальных правил по заполнению формы отчетности за 2014 год. Согласно изменениям, необходимость предоставления отчетности по неучаствующим в FATCA иностранным финансовым институтам (Nonparticipating FFI) не будет возникать при подаче отчетности за 2014 год. Требования по предоставлению информации по таким клиентам должны будут выполняться начиная с 2015 года.

Изменения также затронули требования по предоставлению отчетности по счетам, закрытым до конца календарного года. В отчетности за 2014 год необходимо указывать суммы, которые были сняты со счета/переведены на другой счет на дату закрытия в соответствующей части формы 8966.

Более подробно об изменениях можно узнать на официальном сайте Налоговой службы США: <http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/Update-to-the-Instructions-for-Form-8966-For-2014>

<sup>1</sup> Более подробная информация о формировании файлов отчетности в формате .xml представлена на сайте Налоговой службы США:

<http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/FATCA-XML-Schemas-and-Business-Rules-for-Form-8966>

<sup>2</sup> Сертификат должен быть выдан одним из сертифицированных центров, включенных в список, опубликованный на официальном сайте Налоговой службы США: <http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/Digital-certificates>



### **FATCA. Подготовка отчетности в рамках выполнения требований Закона «О налогообложении иностранных счетов»**

В соответствии с FATCA, начиная с 2015 года российские финансовые институты обязаны направлять отчетность в Налоговую службу США в отношении финансовых счетов клиентов, подпадающих под требования FATCA.

#### **Основные сложности, связанные с предоставлением отчетности**

В процессе подготовки и дальнейшего направления файлов в Налоговую службу США финансовые институты могут столкнуться с определенными трудностями:

- Требования подвергаются частым изменениям: Налоговая служба США выпускает обновления, касающиеся процесса сдачи отчетности, несколько раз в месяц.
- Процесс подготовки отчетности может потребовать разработку технических решений, не имеющих прямых аналогов в РФ.
- Порядок предоставления отчетности в российские уполномоченные органы в целях соблюдения Федерального закона № 173-ФЗ на данный момент не определен.
- Решение должно быть внедрено в сжатые сроки, чтобы обеспечить своевременную сдачу отчетности в 2015 году.

#### **Чем мы можем помочь?**

##### **Предоставление рекомендаций в отношении заполнения формы 8966:**

- порядок заполнения каждой из частей формы;
- указание типов доходов/операций по счетам, которые должны быть включены в отчет;
- особенности заполнения формы для отказников/неучаствующих финансовых институтов;
- описание процесса внесения исправлений/изменений в форму;
- информация по срокам сдачи отчетности в зависимости от типа клиента.

##### **Техническое сопровождение процесса сдачи отчетности:**

- проведение анализа архитектуры ИТ-систем банка;
- получение сертификата и регистрация в системе IDES;
- формирование отчетов в .xml формате;
- подготовка к отправке и направление готовых файлов в Налоговую службу США.

**Наша команда принимает участие в реализации крупных проектов по внедрению FATCA в российских банках и имеет обширный опыт работы в сфере американского налогового законодательства. Мы будем рады ответить на ваши вопросы, касающиеся подготовки и предоставления отчетности в Налоговую службу США.**

# Контактная информация

Департамент консультирования по налогообложению и праву	Департамент корпоративных финансов	Отдел стратегии и операционной деятельности
<b>Григорий Павлоцкий</b> Партнер, Департамент консультирования по налогообложению и праву +7 (495) 787 06 00, доб. 2102 <a href="mailto:gpavlotsky@deloitte.ru">gpavlotsky@deloitte.ru</a>	<b>Александр Соколов</b> Партнер, Департамент корпоративных финансов +7 (495) 787 06 00, доб. 3095 <a href="mailto:alsokolov@deloitte.ru">alsokolov@deloitte.ru</a>	<b>Максим Любомудров</b> Партнер, Отдел стратегии и операционной деятельности +7 (495) 787 06 00, доб. 3093 <a href="mailto:mlubomudrov@deloitte.ru">mlubomudrov@deloitte.ru</a>
<b>Геннадий Камышников</b> Партнер, Департамент консультирования по налогообложению и праву +7 (495) 787 06 00, доб. 2092 <a href="mailto:gkamyshnikov@deloitte.ru">gkamyshnikov@deloitte.ru</a>	<b>Рустам Мухаметшин</b> Старший менеджер, Департамент корпоративных финансов +7 (495) 787 06 00, доб. 5056 <a href="mailto:rmukhametshin@deloitte.ru">rmukhametshin@deloitte.ru</a>	<b>Кристофер Армитаж</b> Директор, Отдел стратегии и операционной деятельности +7 (495) 787 06 00, доб. 5335 <a href="mailto:carmitage@deloitte.ru">carmitage@deloitte.ru</a>
<b>Александр Синицын</b> Директор, Департамент консультирования по налогообложению и праву +7 (495) 787 06 00, доб. 2099 <a href="mailto:asinitsyn@deloitte.ru">asinitsyn@deloitte.ru</a>		
<b>Международные контакты</b>		
<b>Дениз Хинцке</b> Директор, лидер международной Группы по налогообложению в области FATCA «Делойт Такс ЛЛП» +1 (212) 436 4792 <a href="mailto:dhintzke@deloitte.com">dhintzke@deloitte.com</a>	<b>Анн Мэрикл</b> Старший менеджер, международная Группа по управлению проектами в области FATCA «Делойт Такс ЛЛП» +1 (212) 436 3908 <a href="mailto:americle@deloitte.com">americle@deloitte.com</a>	

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 210 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.