

LT in Focus

Ожидается первый приговор американского суда за нарушение требований FATCA

Вчера, 11 сентября, был опубликован официальный пресс-релиз Министерства юстиции США с заголовком «Первое в истории признание вины в нарушении требований законодательства FATCA в суде»

11 сентября 2018 года в федеральном суде в Бруклине (Нью Йорк, США) бывший управляющий и генеральный директор офшорного банка с офисами в Будапеште (Венгрия) и на островах Сент-Винсент и Гренадины Адриан Барон заявил о признании вины в нарушении американского законодательства о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA). Барон был экстрадирован в США из Венгрии в июле 2018 года.

Согласно документам суда в июне 2017 года агент под прикрытием встретился с Бароном, представившись гражданином США, вовлеченным в схемы по манипулированию акциями и заинтересованным в открытии ряда корпоративных счетов в банке. Агент сообщил Барону о нежелательности для него фигурировать в каких-либо документах при открытии счетов даже при условии того, что он является реальным бенефициаром счетов. Барон согласился открыть такие счета и предоставить дебетовые карты для доступа к ним.

В июле 2017 года агент снова встретился с Бароном и описал, каким образом работают схемы, в которые он вовлечен, включая необходимость избежать включения агента в отчетность по FATCA. В ходе встречи Барон заявил, что банк не будет предоставлять в уполномоченные органы отчетность по FATCA, если только банком не будут формально задокументированы «явные» признаки американского налогового резидентства агента. Впоследствии в июле и августе 2017 года банк открыл запрошенные счета. При этом ни банк, ни сам Барон не запрашивали у агента информацию для целей выполнения требований FATCA.

Следует отметить, что это первый ожидаемый приговор суда за нарушение законодательства FATCA. Статья обвинения предусматривает **тюрьменное заключение в США на срок до пяти лет.**

Как мы отмечали в наших публикациях ранее (более подробно см. в выпуске LT in Focus от [12 марта](#) и [25 апреля](#) 2018 года), обеспечение соответствия новым регуляторным требованиям в области раскрытия информации, в том числе FATCA, является очень серьезной задачей для финансовых институтов. Особое внимание мы рекомендовали уделить выстраиванию эффективных процессов и процедур, направленных на противодействие практикам, направленным на уклонение от выполнения требований FATCA. Эта область является потенциально наиболее рискованной для финансовых организаций, участвующих в FATCA.

Вынесение приговора в адрес должностного лица иностранного финансового института за нарушение требований FATCA стал первым в судебной практике США. Принимая во внимание, что 15 декабря 2018 года истекают сроки предоставления сертификаций ответственного сотрудника по FATCA, Налоговая служба США (Internal Revenue Service, IRS) получит новый объем информации, который может быть использован для проверки выполнения финансовыми институтами требований FATCA, в том числе находящимися в России

Учитывая дополнительный импульс, который был придан Налоговой службе США в ходе проверки, проведенной управлением генерального ревизора министерства финансов США (TIGTA) в 2017–2018 годах, нельзя исключать, что эта практика может пополниться новыми прецедентами.

В свете данных событий мы рекомендуем всем финансовым институтам, на которые распространяются требования американского законодательства FATCA, провести проверку исполнения процедур по FATCA заблаговременно — до предоставления сертификации ответственного сотрудника. Мы также рекомендуем детально проработать меры по противодействию уклонению от исполнения требований FATCA.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты

Группа по международному раскрытию и обмену информацией



Александр Синицын
Директор
Руководитель Группы
по предоставлению
услуг финансовым институтам
asinitsyn@deloitte.ru



Дмитрий Иванов
Менеджер
Группа по предоставлению
услуг финансовым институтам
dmivanov@deloitte.ru



Олег Трошин
Директор
Группа по предоставлению услуг
в области международного
налогообложения
otroshin@deloitte.ru



Левон Айрапетян
Менеджер
Группа по предоставлению
услуг финансовым институтам
layrapetyan@deloitte.ru



Леонид Печерников
Старший менеджер
Группа по предоставлению
услуг частным клиентам
lpechernikov@deloitte.ru



Мария Николаенкова
Старший консультант
Группа по предоставлению
услуг финансовым институтам
mnikolaenkova@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысячи специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.