

# Британские Виргинские острова сообщили о выпуске обновленных инструкций по FATCA

## Сокращая расстояние

Группа по предоставлению услуг финансовым институтам



### БВО обновили инструкции по FATCA

24 марта 2015 года Международная налоговая служба (ИТА) Британских Виргинских островов (БВО) опубликовала обновленные инструкции по FATCA.

Финальная версия инструкций, направленная на предоставление практической поддержки финансовым институтам в связи с подписанием межгосударственных соглашений с Великобританией и США, включает в себя ряд изменений по сравнению с проектом документа, который был опубликован в июле 2014 года. Основными изменениями являются утверждение крайнего срока подачи отчетности, а также предоставление детальных рекомендаций по проведению регистрации в системе обмена информацией и направлению отчетов в ИТА.

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).

© 2015 Представительство компании «Делойт и Туш Риджинал Консалтинг Сервисис Лимитед». Все права защищены.

Несмотря на то что инструкции не имеют законодательной силы, документ представляет собой важные практические рекомендации, которые позволят успешно осуществить процесс обмена информацией.

Согласно обновленным инструкциям крайний срок предоставления подотчетными финансовыми институтами БВО информации о счетах, подлежащих включению в отчетность за 2014 год, был продлен до 30 июня 2015 года. Предоставление информации в последующие отчетные периоды должно будет осуществляться ежегодно до 31 мая. Передача информации в ИТА будет происходить исключительно через электронную систему обмена информацией по финансовым счетам (BVI Financial Account Reporting System или BVIFARS).

Открытие доступа на веб-портал BVIFARS запланировано на 15 апреля 2015 года. Подотчетные финансовые институты БВО (включая спонсируемые организации), зарегистрированные в Налоговой службе США и получившие идентификационный номер международного посредника (GIIN), должны будут зарегистрироваться в BVIFARS до направления отчетности. ИТА не будет производить проверку данных, передаваемых финансовыми институтами, но будет осуществлять контроль и обеспечивать соблюдение требований локального законодательства (BVI Regulations), нарушение которого может привести к взысканию штрафов.

Учитывая мировую тенденцию, направленную на упрощение процесса обмена налоговой информацией, единый стандарт отчетности ОЭСР (OECD Common Reporting Standard или CRS) был разработан на аналогичном с FATCA принципе прозрачности международного обмена информацией. В качестве одного из самых первых участников БВО уже взяли на себя обязательства по внедрению стандарта CRS, следуя установленному графику по обмену информацией, который начнет действовать с 2017 года. Россия также заявила о внедрении стандарта CRS в локальном законодательстве. Обновленные инструкции по FATCA, BVI Regulations и BVIFARS были разработаны с учетом вышеуказанных мировых стандартов.

#### Полезные ссылки:

Обновленные инструкции БВО по FATCA

[http://www.bvi.gov.vg/sites/default/files/guidance\\_notes\\_20-3-15\\_-\\_final\\_2.pdf](http://www.bvi.gov.vg/sites/default/files/guidance_notes_20-3-15_-_final_2.pdf)

BVIFARS (Открытие доступа на веб-портал BVIFARS запланировано на 15 апреля 2015 года)

<http://www.bvi.gov.vg/fars>

Контакты:

Россия		
<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, Департамент консалтинга, 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>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>		

## Международные контакты

### **Дениз Хинцке**

Директор, международный  
руководитель по соблюдению  
налоговых требований в рамках  
FATCA  
«Делойт Такс ЛЛП»  
+1 212 436 4792

### **Анн Мерикл**

Старший менеджер, международное  
подразделение по управлению  
проектами соблюдения требований в  
рамках FATCA  
«Делойт Такс ЛЛП»  
+1 212 436 3908