

# **Закон США о налогообложении иностранных счетов США (FATCA) и Конвенция ОЭСР «Об автоматическом обмене налоговой информацией» (GATCA - AEOI - CRS) – имплементация в Российской Федерации**

## **ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ СЕМИНАРА:**

### **I. FATCA**

#### **1. Основные требования FATCA:**

- субъекты;
- исключения при применении FATCA;
- критерии определения иностранных налогоплательщиков;
- определение совокупного налогооблагаемого дохода;
- особенности регистрации и смены статуса;
- отчетность;
- контроль и запросы;
- обновления форма W8BEN-E.

#### **2. Отчетность по форме 8966, направляемая через международную систему обмена налоговой информацией (IDES):**

- порядок подключения;
- цифровые сертификаты;
- браузеры;
- порядок подготовки и отправки отчетности;
- сроки и объем отчетности;
- примеры программных кодов для формирования пакетов представляемой отчетности;
- характерные ошибки;
- новый формат отчетности (Версия 2.0).

#### **3. Требования Закона № 173-ФЗ. Место FATCA в российской финансовой системе:**

- обязанности организаций финансового рынка по выявлению лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, и их обслуживанию;
- информационное взаимодействие между организациями финансового рынка и уполномоченными органами;
- особенности обслуживания клиентов - иностранных налогоплательщиков кредитными организациями;
- ответственность за неисполнение требований о предоставлении информации о лицах, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

#### **4. Постановления Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2015 г. № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами» устанавливает о сроки и порядок, а также объем информации, направляемой финансовыми организациями в Уполномоченные органы РФ:**

- порядок уведомления о факте регистрации в иностранном налоговом органе
- порядок уведомления о выявлении иностранного налогоплательщика
- порядок уведомления при получении запроса иностранного налогового органа
- порядок уведомления об информации представляемой в иностранный налоговый орган.

#### **5. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2015 № 742 "Об утверждении Правил направления Федеральной службой по финансовому мониторингу организации финансового рынка решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган и формы решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган.**

6. Анализ ответов на часто задаваемые вопросы по применению FATCA и системы IDES.
7. Обзор типовых ошибок, возникающих при направлении отчетности в IDES.
8. Ответы ФНС и ЦБ на вопросы по применению Постановления Правительства № 1267 и механизм взаимодействия по направлению электронных уведомлений.
9. О сроках представления отчетности по форме 8966 и возможности автоматического продления на 90 дней. Рекомендации по форме продления сроков.
10. О переносе срока самосертификации по закону FATCA.
11. Новые форматы информирования ФНС с 01.01.2017, что изменилось? <sup>NEW</sup>
12. О продлении сроков соглашений с IRS, которые заканчиваются 31.12.2016. Срок обновления Соглашений и порядок обновления – разъяснения IRS. Нужно ли информировать при обновлении соглашения по FATCA ФНС (ответ регуляторов ЦБ и ФНС)? <sup>NEW</sup>

## II. FATCA (AEOI – CRS)

1. Основные требования Стандарта ОЭСР по автоматическому обмену информацией между государствами финансовой информацией для налоговых целей. (CRS – Common Reporting Standard или Global Version of FATCA):
  - составные элементы и требования Стандарта.
  - требования по отчетности. <sup>NEW</sup>
  - процедур должной осмотрительности «Новые» и «Старые» клиенты. <sup>NEW</sup>
  - сходства и различия CRS и FATCA. <sup>NEW</sup>
2. Проект Закона РФ "Об автоматическом обмене информацией между организациями финансового рынка и федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, и о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях".
3. Ответ ОЭСР на часто задаваемые вопросы по применению CRS (FAQ CRS).
4. Правила налогового резидентства стран, присоединившихся к CRS.
5. Разъяснения Минфина РФ о статусе налогового резидента в Российской Федерации.
6. О сроках вступления требований Стандарта на территории РФ.
7. Методические рекомендации НСФР по порядку выявления налоговых резидентов в соответствии с требованием Стандарта CRS. <sup>NEW</sup>
8. Формы самосертификации клиентов физических и юридических лиц, а также контролирующих лиц пассивных нефинансовых компаний по стандарту CRS. <sup>NEW</sup>

## III. Ответы на вопросы