

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

13:30 – 14:00 РЕГИСТРАЦИЯ УЧАСТНИКОВ

14:00 – 16:15

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. Обновленный перечень с 31.07.2017.
 - Браузеры
 - Порядок подготовки и отправки отчетности
 - Сроки и объем отчетности
 - Примеры программных кодов для формирования пакетов представляемой отчетности.
 - Характерные ошибки
 - Формат отчетности
 - Изменения в порядке заполнения поля TIN в отчетности по форме 8966 NEW
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. Постановление 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 механизмам 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. 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)? Разъяснения IRS от 1 августа 2017 г. о крайнем сроке продления соглашений, при котјром не возникаю повышенные риски. NEW
12. Окончание использование некоторых ITIN. NEW

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ УЧАСТНИКОВ СЕМИНАРА

16.15 – 16:45 ОБЕД

16:45 – 19:00

Конвенция ОЭСР «Об автоматическом обмене налоговой информацией» (GATCA - AEOI - CRS) – имплементация в Российской Федерации

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 NEW
 - Процедур должной осмотрительности «Новые» и «Старые» клиенты NEW
 - Сходства и различия CRS и FATCA NEW
2. Проект Закона РФ № 231414-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам компаний)». Принят в первом чтении ГД РФ 27.10.2017. NEW
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. Ответ Минфина РФ о сроках внесения Законопроекта об имплементации CRS в Гос. Думу РФ и новом сроке вступления его в силу.
7. Формы самосертификации клиентов физических и юридических лиц, а также контролирующих лиц пассивных нефинансовых компаний по стандарту CRS.
8. Правила и структура налоговых номеров (TIN), стран, присоединившихся к Конвенции CRS.
9. Проект Постановления правительства «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях», определяющий NEW:
 - порядок запроса информации о налоговых резидентах иностранного государств;
 - состав информации об указанных лицах, порядок и сроки представления информации в ФНС.

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ УЧАСТНИКОВ СЕМИНАРА