

FATCA и GATCA (AEOI - CRS) – имплементация в Российской Федерации

Программа мероприятия:

14.30 - 15.00 Регистрация участников

15.00 - 17.15

I. ЗАКОН США О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ США (FATCA):

- 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 формы W8BEN_E.
- 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;
 - Новый формат отчетности;
 - Изменения в порядке заполнения поля TIN в отчетности по форме 8966. **NEW.**
- 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.
- Постановление Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2015 г. №1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами» устанавливает

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.
- Постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2015 № 742 "Об утверждении Правил направления Федеральной службой по финансовому мониторингу информации финансового рынка решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган и формы решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган".
 - Анализ ответов на часто задаваемые вопросы по применению FATCA и системы IDES.
 - Обзор типовых ошибок, возникающих при направлении отчетности в IDES.
 - Ответы ФНС и ЦБ на вопросы по применению Постановления Правительства № 1267 и механизмам взаимодействия по направлению электронных уведомлений.
 - О сроках представления отчетности по форме 8966 и возможности автоматического продления на 90 дней. Рекомендации по форме продления сроков.
 - О переносе срока самосертификации по закону FATCA.
 - 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)?
 - Окончание использования некоторых ITIN.
 - Раскрыты процедуры комплаенс сертификации в 2018 году, которая начнется 1 июля 2018 года и продолжится в течение 90 дней. **NEW**.
 - Новое тестирование на портале IDES. **NEW**.

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ УЧАСТНИКОВ СЕМИНАРА.

17.15 - 17.45 Обед

17.45 - 20.00

II. КОНВЕНЦИЯ ОЭСР «ОБ АВТОМАТИЧЕСКОМ ОБМЕНЕ НАЛОГОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ». (GATCA - AEOI - CRS) – ИМПЛЕМЕНТАЦИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

- 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**.
- Федеральный закон от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний». **NEW**.
- Ответ ОЭСР на часто задаваемые вопросы по применению CRS (FAQ CRS).
- Правила налогового резидентства стран, присоединившихся к CRS.
- Разъяснения Минфина РФ о статусе налогового резидента в Российской Федерации.

- 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.
- Формы самосертификации клиентов физических и юридических лиц, а также контролирующих лиц пассивных нефинансовых компаний по стандарту CRS.
- Правила и структура налоговых номеров (TIN) стран, присоединившихся к Конвенции CRS.
- **Обновленный 29.12.2017** Проект Постановления Правительства РФ «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях», определяющий: **NEW**.
 - Порядок запроса информации о налоговых резидентах иностранного государства;
 - Состав информации об указанных лицах, порядок и сроки представления информации в ФНС.
- **Правила ФНС - форматы обмена информацией, протокол информационного взаимодействия. NEW.**
- **Перечень стран, с которыми РФ планирует обмениваться информацией по CRS в СвС. NEW.**

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ УЧАСТНИКОВ СЕМИНАРА.