

О требованиях по обязательному указанию белорусскими финансовыми учреждениями идентификационного номера налогоплательщика США

Идентификационный номер налогоплательщика США-владельца счета (или налогоплательщика США-руководителя неамериканской организации, владеющей счетом) относится к информации, обязательной для включения в отчет, направляемый белорусскими финансовыми учреждениями в Службу внутренних доходов США (далее – IRS) в рамках выполнения Республикой Беларусь обязательств по Соглашению между Правительством Республики Беларусь и Правительством Соединенных Штатов Америки об улучшении соблюдения международных налоговых правил и реализации Закона Соединенных Штатов Америки о налоговом контроле счетов в иностранных финансовых учреждениях от 18 марта 2015 года, далее – Соглашение (подпункт а) пункта 2 статьи 2 Соглашения).

Соответственно, элемент «Идентификационный номер налогоплательщика США» (U.S. TIN) XML-схемы, используемой финансовыми учреждениями для представления отчетности в IRS, является также обязательным, и его отсутствие в отчете, а также неуказание значения данного элемента приводят к поступлению от американской стороны уведомления об ошибке записи отчета.

Вместе с тем, до 2017 года финансовым учреждениям, в том числе Республики Беларусь, не требовалось указывать в отчетах идентификационные номера налогоплательщиков США в отношении существующих счетов, если такие номера налогоплательщиков США отсутствовали в учетных документах отчитывающихся финансовых учреждений.

При формировании отчета за 2017 и последующие года финансовые учреждения, в том числе Республики Беларусь, обязаны получать и включать в отчет сведения об идентификационных номерах налогоплательщиков США-владельцев существующих счетов. Соответствующее требование изложено в разделе III(B) информационного сообщения [№ 2017-46](#) «Обновленное руководство по получению и отражению в отчете иностранными финансовыми учреждениями идентификационного номера налогоплательщика и даты рождения», опубликованного IRS.

Принимая во внимание тот факт, что финансовым учреждениям, в том числе Республики Беларусь, потребуется дополнительное время для реализации процедуры получения сведений об идентификационных номерах налогоплательщиков США в отношении подотчетных существующих счетов и обмена такими сведениями, IRS установлено следующее. Отсутствие в отчетах за 2017, 2018 и 2019 года идентификационного номера налогоплательщика США-владельца подотчетного существующего счета в связи с невозможностью его

получения финансовыми учреждениями Республики Беларусь не приведет к существенному несоответствию требованиям Соглашения в случае, если финансовыми учреждениями Республики Беларусь:

- в отчете указывается дата рождения каждого владельца счета и контролируемого лица, идентификационный номер налогоплательщика США которых в отчете отсутствует;
- ежегодно запрашивается отсутствующий идентификационный номер налогоплательщика США у владельцев счетов;
- при формировании отчета за 2017 год производится электронный поиск отсутствующих идентификационных номеров налогоплательщиков США-владельцев счетов.

В этой связи для таких ситуаций предусмотрена необходимость присвоения особого значения элементу «Идентификационный номер налогоплательщика США» XML-схемы в отчетах за 2017, 2018 и 2019 года – девяти заглавных букв «А» (т.е. ААААААААА). Это позволяло избежать получения от IRS уведомления о наличии в отчете ошибки.

Справочно:

Приведенная информация в 2018 году доведена до сведения финансовых учреждений Республики Беларусь и размещена на официальном сайте Министерства по налогам и сборам (далее – МНС) в подразделе «Закон США «О выполнении налоговых требований по зарубежным счетам» раздела «Международное сотрудничество»:

- <http://www.nalog.gov.by/ru/zakon-USA/view/r-trebovanija-po-ukazaniju-finansovymi-uchrezhdenijami-respubliki-belarus-identifikatsionnogo-nomera-28352/>;
- <http://www.nalog.gov.by/ru/zakon-USA/view/r-ob-izmenenii-formata-znachenija-elementa-otcheta-identifikatsionnyj-nomer-nalogoplatelshchika-ssha-us-tinr-28353/>.

Таким образом, информируем об **окончании** периода, в течение которого финансовым учреждениям предоставлена возможность неуказания отсутствующих у них идентификационных номеров налогоплательщиков США-владельцев счетов. Это означает, что отчеты финансовых учреждений Республики Беларусь, направляемые за 2020 и последующие года, **обязательно должны включать** действительные идентификационные номера налогоплательщиков США-владельцев счетов.

Вместе с тем, от отчитывающегося финансового учреждения не требуется немедленное закрытие счетов, в отношении владельцев которых финансовое учреждение не располагает их идентификационными номерами налогоплательщиков США.

В случае направления в IRS отчетов, в которых отсутствует элемент «Идентификационный номер налогоплательщика США» либо в качестве значения данного элемента указаны девять заглавных букв «А» (ААААААААА), или девять нулей (000000000), или недействительный идентификационный номер (к примеру, 123456789, 987654321, 222222222 и т.д.),

финансовому учреждению поступит уведомление о наличии ошибки в записи отчета. Такое уведомление также проинформирует о предоставлении финансовому учреждению 120 дней для исправления данной ошибки путем представления в IRS скорректированной записи отчета.

Если идентификационный номер налогоплательщика США не будет представлен в IRS посредством направления финансовым учреждением Республики Беларусь скорректированной записи отчета в течение 120 дней, американская сторона проведет оценку полученной информации и с учетом фактов и обстоятельств установят, имеет ли место существенное несоответствие финансового учреждения требованиям Соглашения, как это предусмотрено пунктом 3 статьи 5 Соглашения. При этом неуказание идентификационного номера не будет являться основанием для автоматического установления IRS существенного несоответствия. Американская сторона примет во внимание все факты и обстоятельства, которые привели к не указанию идентификационного номера, такие как причины, по которым идентификационный номер не мог быть получен, процедуры, установленные в финансовом учреждении для его получения, меры, предпринятые финансовым учреждением для его получения. К примеру, связывается ли финансовое учреждение с владельцами счетов ежегодно для запроса отсутствующих идентификационных номеров.

Если американская сторона установит существенное несоответствие финансового учреждения Республики Беларусь требованиям Соглашения, МНС будет проинформировано об этом, и такому финансовому учреждению будет предоставлено еще 18 месяцев с даты уведомления о его существенном несоответствии для устранения такого несоответствия, т.е. для направления скорректированной записи отчета с указанием действительного идентификационного номера налогоплательщика США-владельца счета.

Если существенное несоответствие не будет устранено по прошествии 18 месяцев, IRS могут быть предприняты дальнейшие действия, в частности, удаление уникального идентификационного номера финансового учреждения (GIIN) из американского списка иностранных финансовых учреждений. Платежи из источников США в адрес финансового учреждения, не указанного в данном перечне, могут быть подвергнуты налогообложению в США по ставке в размере 30 процентов.

Вышеприведенная информация размещена на официальном сайте IRS по следующей ссылке <https://www.irs.gov/businesses/corporations/frequently-asked-questions-faqs-fatca-compliance-legal#reporting> (вопрос 3 (Q3)).

Одновременно сообщаем следующее. IRS допускает, что в некоторых определенных обстоятельствах финансовое учреждение может не получить идентификационный номер налогоплательщика США-владельца счета и, соответственно, не указать его в отчете. В этой связи, а также с целью

лучшего понимания проблем, с которыми сталкиваются финансовые учреждения в ходе получения идентификационных номеров налогоплательщиков США, IRS разработан ряд кодов, которые могут использоваться отчитывающимися финансовыми учреждениями для присвоения значения элементу XML-схемы «Идентификационный номер налогоплательщика США». Использование этих кодов не является обязательным. Коды и ситуации, в которых они могут быть применимы, приведены в таблице, а также размещены на официальном сайте IRS по следующей ссылке <https://www.irs.gov/businesses/corporations/frequently-asked-questions-faqs-fatca-compliance-legal#reporting> (вопрос 6 (Q6)).

22222222	Существующий счет физического лица, единственным признаком принадлежности которого к США является место рождения США.
33333333	<p>Новый счет физического лица, признаком принадлежности которого к США является место рождения США, и:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) в отношении которого изменяются какие-либо обстоятельства, в связи с чем первоначальная самостоятельная оценка, полученная при открытии счета, неправильна или ненадежна, а действительная оценка не получена, или b) который не превышал пороговое значение для включения его в отчет при открытии счета, в последующем превысил пороговое значение, а самостоятельная оценка не получена.
44444444	<p>Существующий счет физического лица и организации, признаком принадлежности которого к США является признак иной, чем место рождения США, и:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) в отношении которого изменяются какие-либо обстоятельства, в связи с чем первоначальная самостоятельная оценка или иные документы, полученные при открытии счета, неправильны или ненадежны, а действительная оценка или иные документы не получены, или b) который не превышал пороговое значение для включения его в отчет при открытии счета, в последующем превысил пороговое значение, а самостоятельная оценка или иные документы не получены.
55555555	<p>Новый счет физического лица и организации, признаком принадлежности которого к США является признак иной, чем место рождения США, и:</p> <ul style="list-style-type: none"> c) в отношении которого изменяются какие-либо обстоятельства, в связи с чем первоначальная самостоятельная оценка или иные документы, полученные при открытии счета, неправильны или ненадежны, а действительная оценка или иные документы не получены, или d) который не превышал пороговое значение для включения его в отчет при открытии счета, в последующем превысил пороговое значение, а самостоятельная оценка или иные документы не получены.

666666666	Существующий счет организации с остатком, превышающим 1 000 000 долларов США, принадлежащий пассивной нефинансовой организации (НИФУ), в отношении которого самостоятельная оценка не получена и признаков принадлежности руководителей к США не выявлено.
777777777	<p>Для существующих счетов, в отношении которых не имеется идентификационного номера налогоплательщика США и по которым не происходит движения денежных средств, но который превышает пороговое значение, также именуемый как «неактивный счет».</p> <p><i>Справочно: согласно законодательству США (U.S. Treasury Regulations §1.1471-4(d)(6)(ii)), неактивный счет – это счет (кроме договора страхования жизни или договора страхования ренты), который является неактивным в соответствии с применимыми законами, или нормативными актами, или стандартными операционными процедурами участвующего иностранного финансового учреждения, которые равным образом применяются ко всем счетам, обслуживаемым таким учреждением в конкретной юрисдикции. Если ни законы, ни нормативные акты, ни стандартные операционные процедуры участвующего иностранного финансового учреждения, обслуживающего счет, не затрагивают неактивные счета, счет будет неактивным счетом, если:</i></p> <p><i>(А) владелец счета не инициировал транзакции по этому счету или любому другому счету, принадлежащему владельцу счета в иностранном финансовом учреждении в течение последних трех лет; и</i></p> <p><i>(В) владелец счета не взаимодействовал с иностранным финансовым учреждением, которое обслуживает такой счет, относительно счета или любого другого счета, который владелец счета имел в иностранном финансовом учреждении в течение последних шести лет.</i></p>

Обращаем внимание, что при направлении отчета с указанием в качестве значения элемента XML-схемы «Идентификационный номер налогоплательщика США» любого из приведенных кодов от IRS **также поступит** уведомление о наличии ошибки в записи отчета.

XML-схемы для подготовки корректировочного отчета, а также Руководство по xml-схеме версии 2.0 (FATCA xml Schema v2.0 User Guide), раздел седьмой которого содержит рекомендации по формированию такого отчета, размещены на официальном сайте IRS (<https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-xml-schemas-and-business-rules-for-form-8966>).

Финансовые учреждения Республики Беларусь, сталкивающиеся с иными трудностями в получении необходимых идентификационных номеров налогоплательщиков США-владельцев счетов, могут представить такую информацию в МНС для ее последующего препровождения в IRS.