**Основные рекомендации по составлению отчетности**

***Основные рекомендации по составлению отчетности***

**Раздел I (заголовок сообщения)**

**1. Элемент XML ‘ReceivingCountry’ («Страна-получатель»)**

УказываетсяUS(США), так как получателем отчетности по FATCA является IRS.

**2. Элемент XML ‘Contact’ («Контакт»)**

Рекомендуется указывать контактную информацию (имя и номер телефона) сотрудника финансового учреждения, ответственного за составление отчетности по FATCA в XML-формате.

**3. Элемент XML ‘MessageRefID’ («Идентификационный номер сообщения»)**

Элемент ‘MessageRefID’ должен иметь формат:

XXXXXX.XXXXX.XX.XXXYYYYMMDDHHMMSS99

Первые 19 цифр – номер GIIN, присвоенный белорусскому финансовому учреждению;

следующие 8 – дата создания файла в формате год-месяц-день (если день или месяц имеют один знак, перед ним ставится ноль, например, 1 августа 2015 года – 20150801);

следующие 6 цифр – время создания файла в часах, минутах и секундах;

следующие 2 цифры – возрастающий номер от «00» до «99», присваиваемый в момент создания файла.

**Раздел II (тип адреса)**

**4. Элемент XML ‘AddressFree’ («Адрес в свободном формате»)**

Элемент ‘AddressFree’должен заполняться только тогда, когда сведения не могут быть представлены в фиксированном формате «AddressFix».

**Раздел IVа (отчитывающаяся группа)**

**5. Элемент XML “Sponsor” («Спонсор»)**

Информация о лице, отчитывающемся в IRS за финансовое учреждение («Sponsor»), указывается в этом элементе вместо элемента «ReportingFI» («Отчитывающееся финансовое учреждение»).

**Раздел IVb (отчет о счете)**

**6. Элемент XML ‘Payment’ («Платеж»)**

Если владелец счета не получал платежа того типа, который имеет отношение к счету, указывается нулевая сумма. Если тип полученного платежа не соответствует типу счета (например, дивиденды, зачисленные на депозитный счет), информация о платеже не заполняется.

**7. Элемент XML ‘DocRefID’ («Идентификационный номер документа»)**

IRS объявила об изменении требований по заполнению данного элемента 03.06.2015. Соответственно, все отчитывающиеся учреждения должны применять предписанный формат для создания элемента ‘DocRefID’ начиная с 1 октября 2015 года.

Предписанный формат для создания элемента ‘DocRefID’ имеет следующий вид:

<Reporting FI GIIN> - GIIN отчитывающегося финансового учреждения, входящего в состав отчитывающейся группы;

Знак точки (.)

<unique value across all time for the reporting FI> - идентифицирующее значение ссылочной записи, которое является уникальным в пределах отчитывающегося финансового учреждения в течение всего времени. Оно должно содержать, по крайней мере, один алфавитно-цифровой символ.

Элемент ‘DocRefID’ должен содержать как минимум 21 знак, максимальная длина – 200 знаков.

Подробную инструкцию см. по адресу: <http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/FATCA-XML-Schemas-Best-Practices-for-Form-8966-DocRefID>

**Раздел IVс (объединенный отчет)**

**8. Элемент XML ‘PoolReport’ («Объединенный отчет»)**

Представление объединенной отчетности не применяется к отчитывающимся финансовым учреждениям. Платежи на счет, обслуживаемый неучаствующим финансовым учрежднием, должны указываться в элементе «AccountReport» (отчет о счете).

Технические аспекты

Файл данных отчетности FATCAне содержит строку, которая ссылается на схемы XSD FATCA. Необходимо включать ссылку на схемы FATCA XSD, по которым файл отчетности данных FATCA можно проверить на соответствие.

Пример:

xmlns="urn:oecd:ties:fatca:v1" xmlns:ftc="urn:oecd:ties:fatca:v1" xmlns:iso="urn:oecd:ties:isofatcatypes:v1"xmlns:sfa="urn:oecd:ties:stffatcatypes:v1" version="1.1"

Не требуется указывать расположение файлов FATCA XSD. Если файл отчетности FATCA определяет расположение файлов FATCA XSD, необходимо указать следующее:

xsi:schemaLocation="urn:oecd:ties:fatca:v1 FatcaXML\_v1.1.xsd urn:oecd:ties:isofatcatypes:v1 isofatcatypes\_v1.0.xsd urn:oecd:ties:stffatcatypes:v1 stffatcatypes\_v1.1.xsd”

Использование пространства имен по умолчанию запрещено IRS. Необходимо использовать префиксы пространств имен для всех элементов. Пример: добавление префикса (например, "sfa") к схеме следующим образом:

4 xmlns:sfa="urn:oecd:ties:stffatcatypes:v1"

После этого используйте префикс "sfa" как показано ниже:

Элементы XML данных, которые являются обязательными для отчетности FATCA (т.е. Валидация или Обязательный реквизит), не включаются.

Использование определенных символов (например, амперсанд (&) и меньше (<)) или некоторых комбинаций символов (например, двойной дефис (--) и слэш-звездочка (/\*)) в качестве значений элементов XML не допускаются. При их использовании отчетность отвергается IRS (см. [подробные инструкции](http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/FATCA-XML-Schema-Best-Practices-for-Form-8966) об использовании запрещенных/ограниченных знаках).

При подготовке пакета отчетности по FATCA отчитывающиеся финансовые учреждения не придерживаются конвенции о присвоении файлам имен.