**Об изменении формата значения элемента отчета «идентификационный номер налогоплательщика США» (U.S. TIN)**

В начале 2018 года Службой внутренних доходов США произведено обновление системы Модели контроля международного соответствия (ICMM), которая принимает и обрабатывает отчеты по Модели 1 межправительственного соглашения. Данное обновление включает изменения, изложенные в уведомлении [№ 2017-46](https://www.irs.gov/pub/irs-drop/n-17-46.pdf). Если записи отчета удовлетворяют требованиям уведомления № 2017-46, но при этом отсутствуют сведения об идентификационных номерах налогоплательщиков США-владельцев счетов, финансовое учреждение может присвоить элементу «идентификационный номер налогоплательщика США» (U.S. TIN) отчета значение девяти заглавных букв «А» (т.е. ААААААААА). Это позволит избежать получения от системы ICMM уведомления о наличии в отчете ошибки. Данное обновление будет применяться к отчетам, направляемым через систему ICMM после 1 января 2018 года.

Системой ICMM будут составлены и направлены уведомления о наличии ошибки в отношении отчетов, в которых значение элемента «идентификационный номер налогоплательщика США» пустое либо состоит из девяти нулей (т.е. 000000000). Вместе с тем, в соответствии с информационным сообщением № 2017-46, несмотря на уведомление о наличие ошибки в отчете, компетентным органом США установлено, что отсутствие в отчете идентификационного номера налогоплательщика США-владельца подотчетного счета в связи с невозможностью его получения финансовым учреждением не приведет к существенному несоответствию требованиям Модели 1 межправительственного соглашения при соответствии остальным требованиям уведомления № 2017-46.

Правила отражения в отчете идентификационного номера налогоплательщика США в соответствии с уведомлением № 2017-46 применимы исключительно в отношении иностранных финансовых учреждений, отчитывающихся по Модели 1 межправительственного соглашения.