

Рекомендации МНС по составлению отчета по FATCA

Существует два типа отчетов по FATCA, направляемых финансовыми учреждениями в Службу внутренних доходов США (IRS):

- отчет со счетами;
- отчет с нулевыми данными («нулевой» отчет).

Ниже представлены примеры данных отчетов. Полужирным шрифтом отмечено значение (часть значения) элемента, которое не требует изменения, зеленым цветом отмечены пояснения в отношении присвоения значения элементу, курсивом – комментарий.

Отчет с нулевыми данными:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ftc:FATCA_OECD version="2.0"
xmlns:sfa="urn:oecl:ties:stffatcatypes:v2"
xmlns:iso="urn:oecl:ties:isofatcatypes:v1"
xmlns:ftc="urn:oecl:ties:fatca:v2"
xmlns:xsi=http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
<ftc:MessageSpec>
<sfa:SendingCompanyIN>000000.00000.TA.112</sfa:SendingCompanyIN>
указывается идентификационный номер налоговой администрации,
направляющей отчет по FATCA в IRS, то есть идентификационный номер
МНС
<sfa:TransmittingCountry>BY</sfa:TransmittingCountry> указывается государство,
направляющее отчет
<sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry> указывается государство,
принимающее отчет
<sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
<sfa:MessageRefId>GIINууууммддnnnnnn, где GIIN – уникальный
идентификационный номер, состоящий из 19 знаков и присваиваемый
финансовому учреждению при его регистрации на официальном сайте IRS
для целей предоставления отчета по FATCA, уууу – год, мм – месяц, дд –
день формирования сообщения, nnnnnn – уникальный
номер</sfa:MessageRefId> элемент «идентификационный номер
сообщения (отчета)», значение которого должно быть уникальным для
всех отчетов по FATCA, направленных в IRS определенной налоговой
администрацией (МНС) в течение всех отчетных периодов. Например,
ABCDE1.99999.SL.11220230810111
<sfa:ReportingPeriod>уууу-мм-дд</sfa:ReportingPeriod> значение элемента
указывает на год, за который предоставляется отчет по FATCA.
Например, в отчете по FATCA за 2022 г. элементу присваивается значение
2022-12-31
```

<sfa:Timestamp>уууу-мм-ддТчч:мм:сс</sfa:Timestamp> указывается время формирования файла (отчета), например 2023-08-10T16:00:00
 </ftc:MessageSpec>
 <ftc:FATCA>
 <ftc:ReportingFI>
 <sfa:TIN>указывается учетный номер налогоплательщика США (если финансовое учреждение является резидентом США) или GIIN финансового учреждения</sfa:TIN> в настоящем примере ABCDE1.99999.SL.112
 <sfa:Name>наименование финансового учреждения</sfa:Name>
 <sfa:Address>
 <sfa:CountryCode>BY</sfa:CountryCode>
 <sfa:AddressFix> вместо элемента AddressFix может использоваться элемент AddressFree, если адрес финансового учреждения невозможно представить в формате элемента AddressFix или если невозможно разделить адрес на его составные элементы (улица, город, номер здания, номер офисного помещения)
 <sfa:Street>название улицы, номер здания</sfa:Street>
 <sfa:PostCode>индекс</sfa:PostCode>
 <sfa:City>населенный пункт</sfa:City>
 </sfa:AddressFix>
 </sfa:Address>
 <ftc:FilerCategory>FATCA601, или FATCA602, или FATCA603, или FATCA604, или FATCA605, или FATCA606, или FATCA610</ftc:FilerCategory> указывается тип финансового учреждения, направляющего отчет
 <ftc:DocSpec>
 <ftc:DocTypeIndic>FATCA1, или FATCA2, или FATCA3, или FATCA4</ftc:DocTypeIndic> элемент указывает тип данных, направляемых в IRS. Тип данных FATCA1 присваивается, когда финансовым учреждением направляются новые, не обработанные системой IDES, записи отчета
 <ftc:DocRefId>GIIN.ууууммддnnnnna, где GIIN – уникальный идентификационный номер, уууу – год, мм – месяц, дд – день, nnnnnn – уникальный номер, а – номер, отличающий значение элемента DocRefId от значения элемента MessageRefId</ftc:DocRefId> значение элемента представляет собой формируемый финансовым учреждением идентификационный номер определенной записи отчета, который должен быть уникальным для всей системы IDES в течение всех отчетных периодов. Например, ABCDE1.99999.SL.112.2023081011122
 </ftc:DocSpec>
 </ftc:ReportingFI>

```

<ftc:ReportingGroup>
<ftc:NilReport>
<ftc:DocSpec>
<ftc:DocTypeIndic>FATCA1, или FATCA2, или FATCA3, или
FATCA4</ftc:DocTypeIndic>
<ftc:DocRefId>GIIN.ууууммддnnnnnbnb, где GIIN – уникальный
идентификационный номер, уууу – год, мм – месяц, дд – день, nnnnnn –
уникальный номер, b – номер, отличающий значение второго элемента
DocRefId от значения элемента MessageRefId и значения первого элемента
DocRefId</ftc:DocRefId> Например, ABCDE1.99999.SL.112.2023081011133
</ftc:DocSpec>
<ftc:NoAccountToReport>yes</ftc:NoAccountToReport> значение элемента
yes указывает на отсутствие у финансового учреждения счетов,
требующих отражения в отчете по FATCA, соответственно данный
отчет представляет собой отчет с нулевыми данными
</ftc:NilReport>
</ftc:ReportingGroup>
</ftc:FATCA>
</ftc:FATCA_OECD>

```

Отчет со счетами:

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ftc:FATCA_OECD version="2.0"
xmlns:sfa="urn:oe.cd:ties:stffatcatypes:v2"
xmlns:iso="urn:oe.cd:ties:isofatcatypes:v1"
xmlns:ftc="urn:oe.cd:ties:fatca:v2"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
<ftc:MessageSpec>
<sfa:SendingCompanyIN>000000.00000.TA.112</sfa:SendingCompanyIN>
указывается идентификационный номер налоговой администрации,
направляющей отчет по FATCA в IRS, то есть МНС
<sfa:TransmittingCountry>BY</sfa:TransmittingCountry> указывается государство,
направляющее отчет
<sfa:ReceivingCountry>US</sfa:ReceivingCountry> указывается государство,
принимающее отчет
<sfa:MessageType>FATCA</sfa:MessageType>
<sfa:MessageRefId>GIINууууммддnnnnnnn, где GIIN – уникальный
идентификационный номер, состоящий из 19 знаков и присваиваемый
финансовому учреждению при его регистрации на официальном сайте IRS
для целей предоставления отчета по FATCA, уууу – год, мм – месяц, дд –

```

день формирования сообщения, nnnnnn – уникальный номер</sfa:MessageRefId> Элемент «идентификационный номер сообщения (отчета)», значение которого должно быть уникальным для всех отчетов по FATCA, направленных в IRS определенной налоговой администрацией (МНС) в течение всех отчетных периодов. Например, ABCDE1.99999.SL.11220230810111

<sfa:ReportingPeriod>уууу-мм-дд</sfa:ReportingPeriod> значение элемента указывает на год, за который предоставляется отчет по FATCA. Например, в отчете по FATCA за 2022 г. элементу присваивается значение 2022-12-31

<sfa:Timestamp>уууу-мм-ддТчч:мм:сс</sfa:Timestamp> указывается время формирования файла (отчета), например 2023-08-10T16:00:00

</ftc:MessageSpec>

<ftc:FATCA>

<ftc:ReportingFI>

<sfa:TIN>указывается учетный номер налогоплательщика США (если финансовое учреждение является резидентом США) или GIIN финансового учреждения</sfa:TIN> в настоящем примере ABCDE1.99999.SL.112

<sfa:Name>наименование финансового учреждения</sfa:Name>

<sfa:Address>

<sfa:CountryCode>BY</sfa:CountryCode>

<sfa:AddressFix> вместо элемента AddressFix может использоваться элемент AddressFree, если адрес финансового учреждения невозможно представить в формате элемента AddressFix или если невозможно разделить адрес на его составные элементы (улица, город, номер здания, номер офисного помещения)

<sfa:Street>название улицы, номер здания</sfa:Street>

<sfa:PostCode>индекс</sfa:PostCode>

<sfa:City>населенный пункт</sfa:City>

</sfa:AddressFix>

</sfa:Address>

<ftc:FilerCategory>FATCA601, или FATCA602, или FATCA603, или FATCA604, или FATCA605, или FATCA606, или FATCA610</ftc:FilerCategory> указывается категория финансового учреждения, направляющего отчет

<ftc:DocSpec>

<ftc:DocTypeIndic>FATCA1, или FATCA2, или FATCA3, или FATCA4</ftc:DocTypeIndic> элемент указывает тип данных, направляемых в IRS. Тип данных FATCA1 присваивается, когда финансовым учреждением направляются новые, необработанные системой IDES, записи отчета

<ftc:DocRefId>**GIIN.yuuuymmddnnnnna**, где уууу – год, мм – месяц, дд – день, nnnnnn – уникальный номер, а – номер, отличающий значение элемента DocRefId от значения элемента MessageRefId</ftc:DocRefId> значение элемента представляет собой формируемый финансовым учреждением идентификационный номер определенной записи отчета, который должен быть уникальным для всей системы IDES в течение всех отчетных периодов. Например, ABCDE1.99999.SL.112.2023081011122

</ftc:DocSpec>

</ftc:ReportingFI>

<ftc:ReportingGroup>

<ftc:AccountReport> данным элементом начинается формирование сведений о подотчетном счете

<ftc:DocSpec>

<ftc:DocTypeIndic>**FATCA1**, или **FATCA2**, или **FATCA3**, или **FATCA4**</ftc:DocTypeIndic> элемент указывает тип данных, направляемых в IRS. Тип данных FATCA1 присваивается, когда финансовым учреждением направляются новые, необработанные системой IDES, записи отчета

<ftc:DocRefId>**GIIN.yuuuymmddnnnnnb**, где уууу – год, мм – месяц, дд – день, nnnnnn – уникальный номер, b – номер, отличающий значение второго элемента DocRefId от значения элемента MessageRefId и значения первого элемента DocRefId</ftc:DocRefId> Например, ABCDE1.99999.SL.112.2023081011133

</ftc:DocSpec>

<ftc:AccountNumber>номер счета (договора)</ftc:AccountNumber>

<ftc:AccountClosed>**true** или **false**</ftc:AccountClosed> Значение элемента true означает, что счет был закрыт или средства с этого счета были перечислены на другой счет в полном размере в течение календарного года.

<ftc:AccountHolder> данный элемент является началом раздела отчета по FATCA, содержащего сведения о владельце подотчетного счета

<ftc:Individual> владельцем счета является физическое лицо-налогоплательщик США

<sfa:ResCountryCode>**US**</sfa:ResCountryCode> указывается государство налогового резидентства

<sfa:TIN>**уникальный номер налогоплательщика США**</sfa:TIN> В качестве УНП физического лица может быть указан номер социального страхования физического лица-налогоплательщика США либо УНП физического лица, присвоенный IRS

<sfa:Name>

<sfa:FirstName>**имя**</sfa:FirstName>

<sfa:LastName>**фамилия**</sfa:LastName>

</sfa:Name>
 <sfa:Address>
 <sfa:CountryCode>US</sfa:CountryCode>
 <sfa:AddressFix> или <sfa:AddressFree>
 <sfa:Street>название улицы</sfa:Street>
 <sfa:BuildingIdentifier>номер здания</sfa:BuildingIdentifier>
 <sfa:PostCode>индекс</sfa:PostCode>
 <sfa:City>населенный пункт</sfa:City>
 </sfa:AddressFix>
 </sfa:Address>
 <sfa:BirthInfo> данный элемент, а также его дочерние элементы представляют информацию о дате и месте рождения физического лица. Не являются обязательными
 <sfa:BirthDate>дата рождения в формате уууу-мм-дд</sfa:BirthDate>
 <sfa:City>населенный пункт</sfa:City>
 <sfa:CountryInfo>
 <sfa:CountryCode>государство рождения</sfa:CountryCode>
 </sfa:CountryInfo>
 </sfa:BirthInfo>
 </ftc:Individual>
 </ftc:AccountHolder>
 <ftc:AccountBalance currCode="код валюты">сумма</ftc:AccountBalance>
 </ftc:AccountReport> данным элементом завершается формирование сведений о подотчетном счете
 <ftc:AccountReport> начинается формирование сведений о следующем подотчетном счете
 <ftc:DocSpec>
 <ftc:DocTypeIndic>FATCA1, или FATCA2, или FATCA3, или FATCA4</ftc:DocTypeIndic>
 <ftc:DocRefId>GIIN.ууууммддnnnnnnnc, где уууу – год, мм – месяц, дд – день, nnnnnn – уникальный номер, с – номер, отличающий значение элемента DocRefId от значения элемента MessageRefId и значений иных элементов DocRefId</ftc:DocRefId> Например, ABCDE1.99999.SL.112.2023081011144
 </ftc:DocSpec>
 <ftc:AccountNumber>номер счета</ftc:AccountNumber>
 <ftc:AccountClosed>true или false</ftc:AccountClosed>
 <ftc:AccountHolder> данный элемент является началом раздела отчета по FATCA, содержащем сведения о владельце подотчетного счета
 <ftc:Organisation> владельцем счета является организация-налогоплательщик США

<sfa:ResCountryCode>US</sfa:ResCountryCode> указывается государство
налогового резидентства

<sfa:TIN>уникальный номер налогоплательщика США</sfa:TIN>

<sfa:Name>наименование организации-налогоплательщика США</sfa:Name>

<sfa:Address>

<sfa:CountryCode>US</sfa:CountryCode>

<sfa:AddressFix> или <sfa:AddressFree>

<sfa:Street>название улицы</sfa:Street>

<sfa:BuildingIdentifier>номер здания</sfa:BuildingIdentifier>

<sfa:SuiteIdentifier>номер офиса</sfa:SuiteIdentifier>

<sfa:PostCode>индекс</sfa:PostCode>

<sfa:City>населенный пункт</sfa:City>

</sfa:AddressFix>

</sfa:Address>

</ftc:Organisation>

<ftc:AcctHolderType>FATCA101, или FATCA102, или FATCA103, или
FATCA104, или FATCA105</ftc:AcctHolderType> указывается тип
владельца счета (только для организаций)

</ftc:AccountHolder>

<ftc:SubstantialOwner> элемент «основной владелец». Данным элементом
начинается формирование раздела, содержащего сведения о лице
(физическом лице или организации), являющимся основным владельцем
организации, которой принадлежит подотчетный счет. Обязателен для
владельцев пассивных нефинансовых организаций, иностранных
финансовых учреждений, задокументированных владельцем, а также
нефинансовых организаций, предоставляющих отчетность напрямую в
IRS

<ftc:Individual> или <ftc:Organisation>

<sfa:TIN>уникальный номер налогоплательщика США</sfa:TIN>

<sfa:Name>

<sfa:FirstName>имя</sfa:FirstName>

<sfa:LastName>фамилия</sfa:LastName>

</sfa:Name>

<sfa:Address>

<sfa:CountryCode>US</sfa:CountryCode>

<sfa:AddressFree>название улицы, номер здания, офиса, населенного
пункта, индекс, государство</sfa:AddressFree> пример указания значения
элемента адрес в произвольной форме

</sfa:Address>

<sfa:BirthInfo>

<sfa:BirthDate>дата рождения в формате уууу-мм-дд </sfa:BirthDate>

</sfa:BirthInfo>
 </ftc:Individual>
 </ftc:SubstantialOwner> завершается элемент основной владелец счета
 <ftc:AccountBalance currCode="код валюты">сумма</ftc:AccountBalance>
 <ftc:Payment> данным элементом начинается раздел отчета, представляющий дополнительную информацию о поступлениях денежных средств на счет. Раздел не является обязательным
 <ftc:Type>FATCA501, или FATCA502, или FATCA503, или FATCA504, где FATCA501 – дивиденды, FATCA502 – проценты, FATCA503 – доходы от продажи или выкупа имущества, FATCA504 – иные доходы</ftc:Type> тип поступлений денежных средств на счет
 <ftc:PaymentAmnt currCode="код валюты">сумма</ftc:PaymentAmnt>
 </ftc:Payment>
 </ftc:AccountReport>
 <ftc:PoolReport> элемент «коллективный отчет», с которого начинается формирование сведений о счетах, владельцы которых отказались от представления информации в IRS
 <ftc:DocSpec>
 <ftc:DocTypeIndic>FATCA1, или FATCA2, или FATCA3, или FATCA4</ftc:DocTypeIndic>
 <ftc:DocRefId>GIIIN.yuuuMMддnnnnnd</ftc:DocRefId>
 </ftc:DocSpec>
 <ftc:AccountCount>количество счетов в финансовом учреждении, владельцы которых отказались от представления информации в IRS</ftc:AccountCount>
 <ftc:AccountPoolReportType>FATCA201, или FATCA202, или FATCA203, или FATCA204, или FATCA205, или FATCA206</ftc:AccountPoolReportType> значением элемента указывается категория владельца счета
 <ftc:PoolBalance currCode="код валюты">сумма</ftc:PoolBalance>
 </ftc:PoolReport> элементом завершается представление коллективных сведений
 </ftc:ReportingGroup>
 </ftc:FATCA>
 </ftc:FATCA_OECD>

Рекомендации по присвоению значения элементу «уникальный идентификационный номер записи отчета» (DocRefId):

- минимальное количество знаков в значении элемента DocRefId составляет 21 символ;

- между уникальным идентификационным номером (GIIN) и остальными символами, составляющими значение элемента DocRefId (ууууммддnnnnnn), **ставится точка**;

- Руководством по xml-схеме версии 2.0 (FATCA xml Schema v2.0 User Guide) рекомендуется использование идентификационной системы (Globally Unique Identifier – GUID) при формировании значения элемента DocRefId.

При формировании значения элемента «идентификационный номер сообщения (отчета)» (MessageRefId) также рекомендуется использовать указанную идентификационную систему GUID.

Обращаем внимание, что в значении элемента MessageRefId после уникального идентификационного номера (GIIN) и перед остальной частью значения элемента (ууууммддnnnnnn) **точка не ставится**.

Если финансовым учреждением направляется отчет в IRS через налоговую администрацию государства, заключившего межправительственное соглашение по Модели 1 (т.е. через МНС), то финансовым учреждением в отчете указывается категория финансового учреждения, направляющего отчет (FilerCategory), FATCA602.

Значение элемента «УНП налогоплательщика США» может быть указано в следующих форматах:

- 9 цифр без пробелов и иных разделительных знаков (например, 123456789);
- 9 цифр, разделенных двумя дефисами (например, 123-45-6789);
- 9 цифр, разделенных после второй цифры одним дефисом (например, 12-3456789).

Если финансовое учреждение не располагает сведениями об УНП налогоплательщика США, указывается один из специальных кодов в виде 9 двоек, троек, четверок, пятерок шестерок или семерок (например, 222222222). Более подробная информация о присвоении кодов УНП содержится в материале [«О требованиях по обязательному указанию белорусскими финансовыми учреждениями идентификационного налогоплательщика США»](#).

Возможные значения элемента DocTypeIndic, который указывает тип данных, направляемых в IRS:

- FATCA1 присваивается, когда финансовым учреждением направляются новые, не обработанные системой IDES, записи отчета;
- FATCA2 присваивается, когда финансовым учреждением направляются исправленные записи отчета после получения от IRS уведомления об ошибке в записи отчета;

- FATCA3 присваивается для аннулирования записи направленного в IRS отчета;
- FATCA4 присваивается, когда финансовому учреждению необходимо исправить записи отчета до получения от IRS уведомления об ошибке в записи отчета.

Значения, присваиваемые элементу «категория владельцев счетов, которые отказались от представления информации в IRS» (AccountPoolReportType):

- FATCA201 предназначается для владельцев счетов, имеющих признаки принадлежности к США;
- FATCA202 предназначается для владельцев счетов, у которых признаки принадлежности к США отсутствуют;
- FATCA203 предназначается для владельцев счетов без движения остатка;
- FATCA204 предназначается для неучаствующих финансовых учреждений (при формировании отчета за 2015 и 2016 годы);
- FATCA205 предназначается для владельцев счетов, являющихся налоговыми резидентами США;
- FATCA206 предназначается для владельцев счетов, являющихся пассивными нефинансовыми организациями.

Полное руководство по xml-схеме версии 2.0, размещенное на официальном сайте Службы внутренних доходов США – [FATCA xml Schema v2.0 User Guide](#).