

**12 декабря 2018 г.  
Консультационный семинар   
«Закон США о налогообложении иностранных счетов США (FATCA) и Конвенция ОЭСР «Об автоматическом обмене налоговой информацией» (GATCA - AEoI - CRS)**

**– имплементация в Российской Федерации»**

***Институт МФЦ*** приглашает Вас принять участие в ***консультационном семинаре «Закон США о налогообложении иностранных счетов США (FATCA) и Конвенция ОЭСР «Об автоматическом обмене налоговой информацией» (GATCA - AEoI - CRS) – имплементация в Российской Федерации»,*** который состоится в Москве **12 декабря 2018 г.**

|  |
| --- |
| C 1 июля 2014 года вступило в силу требование ФАТКА об удержании 30% штрафа с иностранных кредитных организаций, не участвующих в ФАТКА. По информации американского налогового органа (IRS) по состоянию на 24 июня 2014 года зарегистрировались и получили регистрационный номер в IRS 87993 финансовых организаций, из которых 761 в качестве страны регистрации указала Российскую Федерацию. В Российской Федерации с 1 июля 2014 года вступил в силу Федеральный закон от 28.06.2014 N 173-ФЗ "Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" на основе которого применение ФАТКА на территории Российской Федерации стало возможным. Процесс регистрации российских банков в IRS практически завершен, однако, некоторые банки продолжают испытывать затруднения, причина которых некорректные рекомендации некоторых профессиональных банковских объединений, в части выбора статуса организации при регистрации.  Цель семинара рассказать о требованиях ФАТКА и 173-ФЗ, описать основные процедуры, а также ответить на вопросы об особенности регистрации и смене статуса, а также рисков, которые при этом могут возникнуть. Семинар рассчитан на работников кредитных и финансовых учреждений, которые отвечают за работу с клиентами, расчёты в иностранной валюте, службу Комплаенс, ПОД/ФТ, систему внутреннего контроля и налоговые расчёты.  C 1 января 2016 года вступил в силу Постановления Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2015 г. № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами», устанавливающее Порядок, сроки уведомления Уполномоченных органов РФ:  - о регистрации в иностранном налоговом органе,  - о выявлении иностранных налогоплательщиков,  - о запросе иностранного налогового органа,  - о представлении информации в иностранный налоговый орган.  ФНС опубликовала форматы информационного обмена по Постановлению 1267, а также инструкцию по подключению к сервису и открыла портал для передачи уведомлений.  *Срок направления отчетности по форме 8966 в налоговое ведомство США заканчивается 31 марта 2017 года. Если Финансовая организация не успевает отправить отчетность, до 30 марта 2017 года можно успеть направить запрос в IRS на автоматическое продление отчетности на 90 дней.*  *Формат запроса - 8809i*[*https://www.irs.gov/pub/irs-access/f8809i\_accessible.pdf*](http://redir.aspx/?REF=a0r2V82V8hUOtfWjkz44CLbJ9JnhdyIlgHbf0Z7WmdPZhdSZmlLTCAFodHRwczovL3d3dy5pcnMuZ292L3B1Yi9pcnMtYWNjZXNzL2Y4ODA5aV9hY2Nlc3NpYmxlLnBkZg..)  *Запрос нужно отправить по почте на адрес: Internal Revenue Service FATCA, Stop 6052 AUSC 3651 South IH 35 Austin, TX 7874.*  *На семинаре информация об ошибках, получении подтверждении о принятии отчетности, проблемы взаимодействия с ФНС по Постановлению Правительства 1267 вопросы и ответы ФНС и ЦБ.*  На семинаре можно будет ознакомиться:  1) с этими проектами, а также узнать о замечаниях к ним со стороны профессионального сообщества.  2) о процессе ратификации Российской Федерацией соглашения "Об автоматическом обмене налоговой информацией" (AEoL)  3) о проекте закона "Об автоматическом обмене информацией между организациями финансового рынка и федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, и о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях".  Кроме того, на семинаре можно будет получить уникальные материалы – инструкцию по заполнению отчетности в IDES, а также Часто задаваемые вопросы (ЧАВО) и двуязычные формы для идентификации американских налоговых резидентов.  А также получить ответы на наиболее актуальные вопросы по FATCA.  по заполнению отчетности в IDES, а также Часто задаваемые вопросы (ЧАВО) и двуязычные формы для идентификации американских налоговых резидентов.  А также получить ответы на наиболее актуальные вопросы по FATCA. |

**ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ СЕМИНАРА:**

1. Основные Требования FATCA:
   * субъекты;
   * исключения при применении FATCA;4
   * критерии определения иностранных налогоплательщиков;
   * определение совокупного налогооблагаемого дохода;
   * особенности регистрации и смены статуса;
   * отчетность;
   * контроль и запросы;
   * обновления форма W8BEN\_E.
2. 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;
   * формат отчетности;
   * изменения в порядке заполнения поля TIN в отчетности по форме 8966 NEW.
3. 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.
4. Постановления Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2015 г. № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами» устанавливает о 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.
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2015 № 742 "Об утверждении Правил направления Федеральной службой по финансовому мониторингу организации финансового рынка решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган и формы решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган.
6. Анализ ответов на часто задаваемые вопросы по применению FATCA и системы IDES.
7. Обзор типовых ошибок, возникающих при направлении отчетности в IDES.
8. Ответы ФНС и ЦБ на вопросы по применению Постановления Правительства № 1267 и механизмам взаимодействия по направлению электронных уведомлений.
9. О сроках представления отчетности по форме 8966 и возможности автоматического продления на 90 дней. Рекомендации по форме продления сроков.
10. О переносе срока самосертификации по закону FATCA
11. 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)?
12. Окончание использование некоторых ITIN. NEW
13. Ответы на вопросы.

**На семинаре выступит:**

**Наумов А. Е.** – заместитель руководителя Национального совета финансового рынка. Председатель Экспертной группы по вопросам ПОД/ФТ, внутреннему контролю и регуляторному (комплаенс) риску при ЭКС Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам, преподаватель Института МФЦ.

**Место и время проведения:** Семинар будет проходить в помещении Института МФЦ по адресу: ул. Буженинова, д. 30. Проезд до станции метро «Преображенская площадь».

Начало регистрации в 09:30. Время проведения: 10:00 – 13:00. **Возможно участие on-line.**

**Стоимость и скидки:** Стоимость участия **в семинаре** для одного участника составляет **15 000** **(Пятнадцать тысяч) рублей. НДС не облагается.** **Скидки** в размере **10 процентов** предоставляются клиентам Института/Учебного центра МФЦ, владельцам дисконтных карт системы «Образование», а также начиная со второго слушателя от одной компании (10 процентов).

В стоимость включаются **кофе-брейки и раздаточные материалы.**

**Административная информация:** Заявки на участие в семинаре просьба направлять до **11 декабря 2018 г.** включительно на имя **Махнович Инны** по тел./ф. (495) 921-2273, 964-3190, e-mail: [seminar6@educenter.ru](mailto:seminar6@educenter.ru) ; , Интернет: [www.educenter.ru](http://www.educenter.ru)