

Americká daňová správa (IRS) v souladu s oddílem 3.2.3 Ujednání mezi příslušnými orgány Spojených států amerických a České republiky (Competent Authority Arrangement) týkající se Dohody FATCA informovala Generální finanční ředitelství o navrhovaných změnách ve schématu FATCA xml. Navrhované změny ve schématu jsou níže popsány a měly by být aplikovány pro kalendářní rok 2016, oznamováno o nich bude v roce 2017. IRS poznamenává, že žádná z navrhovaných změn ve schématu nepožaduje, aby česká finanční instituce shromažďovala další dodatečné nebo jiné informace.

Podle informace IRS bude návrh pracovní verze FATCA schématu k dispozici v nejbližší době. Z tohoto důvodu bude mít FATCA xml.schéma nové číslo verze.

Navrhované změny jsou:

- Přidání nového datového elementu Typ oznamující FI (ReportingFI_Type) (volitelné);
- Přidání nového indikátoru nulové zprávy (volitelné);
- Přidání nového indikátoru zrušeného účtu (volitelné);
- Přidání nového datového elementu Typ čísla účtu (volitelné);
- Umožnění použití elementu Identifikace entity (OrganizationParty_Type) v elementu Ovládající osoba (Substantial Owner); a
- Odstranění přímo oznamující NFFE z datového elementu Držitel účtu (AccountHolder_Type).

Popis navrhovaných změn

Přidání datového elementu Typ oznamující FI. Toto nové pole umožní entitám, které oznamují FATCA XML schématem, označit, jakým typem entity jsou. Podle předpisů FATCA oznamující české FI nejsou jedinými entitami, po kterých je požadováno podávat FATCA XML schéma. Například určití američtí zástupci provádějící srážkovou daň a určité nefinanční zahraniční entity, které si zvolí oznamovat přímo IRS (přímo oznamující NFFE), musí používat FATCA XML schéma k oznamování FATCA informací a tento nový datový prvek jim umožní označit, že jsou „americký srážející zástupce“ nebo „přímo oznamující NFFE“. Tato navrhovaná změna už byla provedena na Formuláři 8966 pro 2015 (viz Část 1, řádek 1b) a vyplnění tohoto řádku, za rok 2015, bude pro podatele papírového formuláře volitelné.

Přidání indikátoru nulové zprávy. Toto nové pole umožní entitám označit ve FATCA XML schématu, že nemají žádné oznamované účty. Zatímco tento datový prvek nebude povinný pro účely oznamování FATCA, tak je nám známo, že podobný indikátor bude požadován pro účely oznamování CRS. Proto tento nový datový element umožní větší soulad mezi schématy používanými pro účely FATCA a CRS. Tato navrhovaná změna už byla provedena na Formuláři 8966 pro 2015 (viz zaškrtnuté políčko v horní části formuláře) a předložení nulového oznámení, za rok 2015, bude pro podatele papírového formuláře volitelné.

Přidání indikátoru zrušeného účtu. Toto nové pole umožní entitám označit ve FATCA XML schématu, že účet, o kterém oznamují, byl zrušen. Zatímco tento datový prvek nebude povinný pro účely oznamování FATCA, tak je nám známo, že podobný indikátor bude požadován pro účely oznamování CRS. Proto tento nový datový element umožní větší soulad mezi schématy používanými pro účely FATCA a CRS. Tato navrhovaná změna už byla provedena na Formuláři 8966 pro 2015 (viz Část IV,

řádek 3b) a zaškrtnutí tohoto políčka, za rok 2015, bude pro podatele papírového formuláře volitelné.

Přidání datového elementu Typ čísla účtu. Toto nové pole umožní entitám zvolit typ účtu, který oznamují (např. IBAN, OBAN atd.), a přidání tohoto pole bylo vyžádáno partnery FATCA. Zatímco tento datový prvek nebude povinný pro účely oznamování FATCA, tak je nám známo, že podobný indikátor bude požadován pro účely oznamování CRS. Proto tento nový datový element umožní větší soulad mezi schématy používanými pro účely FATCA a CRS.

Umožnění oznamování entit v datovém elementu Ovládající osoba. Toto nové pole slouží entitám oznamujícím podle předpisů FATCA v případech kdy ovládající americká osoba účtu vedeného pasivní NFFE nebo zdokumentovaného vlastníka FFI (owner-documented – ODFFI) je entitou. Tyto požadavky oznamování se nepatrně liší od oznamování FATCA podle IGA, které vyžaduje oznamování amerických ovládajících osob pasivních NFFE a ODFFI a definuje americkou ovládající osobu jako fyzickou osobu.

Odstranění přímo oznamující NFFE z datového elementu Držitel účtu. Možnost zvolit přímo oznamující NFFE v elementu Držitel účtu nebude nutná, pokud indikátor typu nová oznamující FI bude přidán do schématu FATCA XML.