



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00  
F: 01 478 39 00  
E: [gfu.fu@gov.si](mailto:gfu.fu@gov.si)  
[www.fu.gov.si](http://www.fu.gov.si)

---

# **FATCA**

## **Novosti poročanja informacij na podlagi FATCA sporazuma za leto 2015**

**Podrobnejši opis – tehnične informacije**

**1. izdaja, JANUAR 2016**

## Kazalo

1.0 Določanje vrednosti elementov enolična oznaka poročila in sklic sklopa ter njihovih sprememb v xml dokumentu .....	3
2.0 Pravilo o določanju vrednosti identifikacijske številke davkoplačevalca, kadar ta ni na voljo .....	3
3.0 Obveznost registracije sponzoriranih subjektov za namene fatca poročanja v letu 2016 .	4

## 1.0 Določanje vrednosti elementov enolična oznaka poročila in sklic sklopa ter njihovih sprememb v xml dokumentu

Skladno z navodili FATCA poročanja, ki so določena v prilogi 18 [Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku](#), morata biti elementa **MessageRefID (enolična oznaka poročila)** in **DocRefID (sklic sklopa)** vedno enolično določena znotraj posameznega XML dokumenta (v primeru, da posamezen XML dokument vsebuje več elementov DocRefID, morajo imeti vsi elementi enolično vrednost) ter znotraj vseh posredovanih XML dokumentov (npr. vrednosti, ki so navedene v elementu MessageRefID ter DocRefID za poročanje v letu 2015 se ne smejo ponoviti v poročanju v letu 2016, 2017, itd.).

V zvezi s tem bi radi opozorili na pravila za generiranje vrednosti elementov **MessageRefID (enolična oznaka poročila)** in **DocRefID (sklic sklopa)**, ki jih je z namenom zagotovitve enolične vrednosti pripravila Uprava za notranje prihodke ZDA (»Internal Revenue Service – IRS«) in jih je treba obvezno upoštevati pri vseh nadaljnjih poročanjih (novih in popravkih).

Oznake za sklice poročil oziroma sklice sklopov poročil morajo biti sestavljeni na naslednji način:

- Oznaka mora vsebovati vsaj 21 znakov in ne več kot 200 znakov.
- Oznaka mora biti sestavljena iz treh delov: prvi del: GIIN vaše finančne institucije; drugi del: pika(.); tretji del: vsaj en alfanumerični znak (priporočena je uporaba GUID).

Primeri:

- S519K4.99999.SL.392.12291cc2-37cb-42a9-ad74-06bb5746b60b
- 127BM7.00001.ME.124.406abc8a1830490e847890ba3b13a646

Verjetnost, da se vrednosti pri tovrstnem postopku ponovijo, je neznatna. V primeru, da kljub temu pride do ponovljenih vrednosti, bo sporočilo zavrnjeno (finančne institucije bodo prejele t.i. FEN datoteko).

Večina programskih jezikov vsebuje metode za izračun vrednosti GUID:

- Dot Net: System.Guid.NewGuid().ToString()
- Java: java.util.UUID.randomUUID().toString()
- Oracle podatkovna zbirka: sys\_guid()
- MsSQL podatkovna zbirka: NEWID()

V primeru posredovanja popravkov, pa je treba v elemente CorrMessageRefID (sklic spremembe poročila) ter CorrDocRefID (sklic spremembe sklopa) navesti vrednosti iz prvotnega dokumenta (tj. dokumenta, ki ga želite popraviti), elementa MessageRefID in DocRefID pa morate izpolniti skladno z zgoraj opisanim postopkom.

Pravila glede generiranja vrednosti elementov so bila povzeta po informacijah v pogostem vprašanju in odgovoru na spletni strani IRS ([vprašanje št. 15, rubrika Data Format and Structure](#)).

## 2.0 Pravilo o določanju vrednosti identifikacijske številke davkoplačevalca, kadar ta ni na voljo

V skladu z najnovejšimi navodili IRS je treba v primerih, ko ameriška davčna številka TIN (Tax Identification Number) pri imetnikih obstoječega računa (pravni ali fizični osebi) še ni na voljo, pri elementu TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca) v dokumentu XML, ki se pripravi skladno s prilogo 18 [Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku](#), vpisati **devet (9) ničel**.

V prihodnjih poročanjih za leti 2015 in 2016 finančnim institucijam za obstoječe finančne račune ameriških rezidentov/državljanov (določenih oseb ZDA) namreč še vedno ne bo treba pridobiti in poročati TIN. Skladno s četrtem odstavkom 6. člena Sporazuma med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenih držav Amerike o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA (Uradni list RS – MP, št. 8/14; v nadaljevanju: [FATCA sporazum](#)) bodo poročevalske finančne institucije morale TIN pridobiti za potrebe poročanja informacij za leto 2017, ki jih bodo dolžne sporočiti FURS do 30. 6. 2018.

Pravilo poročanja TIN v primerih, ko ta ni na voljo, je bilo v avgustu 2015 objavljeno v Uporabniškem priročniku za FATCA poročila za obvestila ICMM – IRS publikacija 5189 (»International Compliance Management Model Notifications User Guide«; v nadaljevanju: [ICMM priročnik](#)). Omenjeno pravilo glede TIN je v ICMM priročniku objavljeno v tabeli na strani 41.

Poleg tega je bilo v zvezi s tem na spletni strani IRS septembra 2015 objavljeno tudi pogosto vprašanje in odgovor ([vprašanje št. 2, rubrika ICMM TIN](#)).

### **3.0 Obveznost registracije sponzoriranih subjektov za namene fatca poročanja v letu 2016**

Skladno s FATCA sporazumom imajo določene finančne institucije status sponzoriranega subjekta, ki morajo ravno tako izpolnjevati veljavne zahteve glede registracije na spletni strani IRS FATCA za registracijo. Glede na informacije oz. obvestilo na spletni strani IRS, morajo za namene FATCA poročanja in obveznosti obračuna davčnega odtegljaja sponzorirani subjekti pridobiti svojo globalno posredniško identifikacijsko številko (Global Intermediary Identification Number – GIIN) do 31. 12. 2016.

Da bi poročevalske finančne institucije lahko izpolnile te obveznosti, je IRS nadgradil spletni sistem za registracijo finančnih institucij FATCA tako, da je sponzorskemu subjektu sedaj omogočena ločena registracija njegovih sponzoriranih subjektov, ki s tem pridobijo svojo GIIN številko. Nadgradnja vključuje tudi možnost, da uporabniki posodobijo svoje registracijske informacije, naložijo registracijske tabele in spremenijo tip svoje finančne institucije ter nekatere druge novosti.

Spletni sistem za registracijo finančnih institucij FATCA tako omogoča, da sponzorski subjekti sedaj dodajo svoje sponzorirane subjekte (sponzorirane investicijske subjekte, sponzorirane nadzorovane tuje korporacije ali njene podružnice izven države rezidentstva nadzorovane tuje korporacije). Ti subjekti se lahko dodajo posamezno ali pa s pomočjo datoteke, ki vsebuje informacije o več subjektih hkrati.

IRS je v ta namen pripravil posebno na operacijskem sistemu Microsoft temelječe orodje (t.i. »[Sponsored Entity Data Preparation Tool](#)«) za pripravo podatkov o sponzoriranih subjektih za tiste finančne institucije (sponzorske subjekte), ki bodo želele uporabiti možnost dodajanja več sponzoriranih subjektov hkrati. Zaradi možnosti registracije navedenih sponzoriranih subjektov so se vrednosti, ki so na voljo za GIIN številko, razširile.

Sistem za registracijo je bil nadgrajen 16. 11. 2015 in vsebuje še nekatere druge izboljšave in dodatne možnosti. Več informacij o nadgradnji sistema ter o načinu registracije sponzoriranih subjektov je na voljo [na spletnih straneh IRS](#). V dodatno pomoč pri registraciji sponzoriranih subjektov so tudi [posodobljena pogosta vprašanja in odgovori](#), ki so bila v zvezi z delovanjem sistema za registracijo objavljena na spletni strani IRS.