

NAVODILO ZA DOSTAVO INFORMACIJ V SKLADU S SPORAZUMOM MED VLADO REPUBLIKE SLOVENIJE IN VLADO ZDRUŽENIH DRŽAV AMERIKE O IZBOLJŠANJU SPOŠTOVANJA DAVČNIH PREDPISOV NA MEDNARODNI RAVNI IN IZVAJANJU FATCA

Poročevalska finančna institucija Slovenije mora Generalnemu finančnemu uradu Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: FURS) do ~~30. junija~~ **31. maja** tekočega leta dostaviti vse informacije v zvezi z vsakim računom, o katerem se poroča, v skladu z 266. g členom Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 13/11 - uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 - ZDavNepr, 111/13, 25/14 - ZFU, 40/14 - ZIN-B, 90/14, 91/15 in 63/16).

Poročevalska finančna institucija Slovenije informacije sporoča v skladu z veljavno shemo XML, ki je objavljena na uradni spletni strani Uprave za notranje prihodke ZDA («Internal Revenue Service - IRS»; v nadaljnjem besedilu: IRS): <http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/FATCA-XML-Schemas-and-Business-Rules-for-Form-8966>.

Glede obveznih in opcijskih podatkov, ki jih mora poročevalska finančna institucija Slovenije sporočati, se upoštevajo pravila, opisi in vrednosti elementov, kot je določeno v objavljeni shemi XML. Poročevalska finančna institucija Slovenije sporočilo odda v elektronski obliki preko portala eDavki.

Sporočilo je sestavljeno iz oznake različice sheme XML, glave sporočila in telesa sporočila.

V primeru, da poročevalska finančna institucija Slovenije ne identificira računov ZDA, o katerih se poroča, mora o tem obvestiti FURS. V tem primeru poročevalska finančna institucija v skladu z shemo XML izvede ničelno poročanje, kar pomeni, da izpolni samo sklop »ReportingFI« (poročevalska finančna institucija), kot je opredeljen med elementi sporočila v poglavju II tega navodila ter sklop »Ničelno poročanje«, kot opredeljeno med elementi sporočila v poglavju IV tega navodila.

Tehnični protokol za pošiljanje podatkov po FATCA sporazumu je objavljen na spletni strani FURS v rubriki Mednarodna izmenjava/FATCA v razdelku Tehnične informacije.

OZNAKA RAZLIČICE

FATCA_OECD version (FATCA_OECD različica) - vpiše se različica sheme, v kateri se informacije poročajo. Vpiše se kot numerična vrednost, in sicer dve številki, ki sta ločeni s piko. Prva številka predstavlja glavno različico, druga številka pa predstavlja posamezno različico glavne. Pravilnost sheme se kontrolira (validira) v skladu z glavno različico sheme.

GLAVA SPOROČILA

SendingCompanyIN (identifikacijska številka pošiljatelja) - vpiše se globalna posredniška identifikacijska številka («Global Intermediary Identifying Number - GIIN»; v nadaljnjem besedilu: GIIN). Če sporočilo posreduje agent ali posrednik, ki ni sponzorski subjekt, potem se kot identifikacijska številka pošiljatelja vpiše GIIN finančne institucije, pri kateri je odprt poročevalski finančni račun ali izvaja plačila, ki so predmet poročanja (poročevalska finančna institucija), in ne GIIN agenta ali posrednika. GIIN je 19 mestni alfanumerični znak, ki ga finančna institucija pridobi z registracijo pri IRS in se vpiše z ustreznimi znaki (pika, vejica). Primer: 98Q96B.00000.LE.250.

TransmittingCountry (država pošiljateljica) - vpiše se koda države pošiljateljice kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom. Vpiše se ISO koda SI.

ReceivingCountry (država prejemnica) - vpiše se koda države prejemnice kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom. Vpiše se ISO koda US.

MessageType (vrsta sporočila) - vpiše se vrsta sporočila. Edina dovoljena vrednost, ki se vpiše v to polje, je »FATCA«.

Contact (kontaktna oseba) - vpiše se ime in priimek, telefonska številka in elektronski naslov osebe v poročevalski finančni instituciji, ki jo lahko FURS po potrebi kontaktira glede dostavljenega sporočila.

MessageRefID (enolična oznaka sporočila) - vpiše se enolična sklicna številka sporočila, ki jo določi poročevalska finančna institucija in pošiljatelju omogoča identifikacijo posredovanega sporočila. Enolična oznaka velja za konkretno poročevalsko finančno institucijo. Struktura elementa je določena v tehničnem protokolu.

CorrMessageRefID (sklic na začetno sporočilo) - vpiše se enolična sklicna številka spremembe (popravek, dopolnitev, storno sporočila), ki omogoča identifikacijo prvotno poslanega (začetnega) sporočila. Struktura elementa je določena v tehničnem protokolu.

ReportingPeriod (obdobje poročanja) - vpiše se zadnji dan koledarskega leta, za katerega se podatki poročajo v formatu LLLL-MM-DD. Na primer: če se podatki poročajo za račune ali izplačila izvršena v koledarskem letu 2016, se polje izpolni na način 2016-12-31.

Timestamp (časovni žig) - element vsebuje informacijo o tem, kdaj je bilo sporočilo generirano. Element se izpolni v formatu LLLL-MM-DD'T'uu:mm:ss, na primer: 2015-03-15T09:45:30.

TELO SPOROČILA

I. PODATKI O IMETNIKU RAČUNA

la) V primeru, da je imetnik računa fizična oseba, se izpolnijo naslednji elementi o imetniku računa, ki so v shemi XML organizirani v sklopu »PersonParty_Type«:

ResCountryCode (koda države rezidentstva) - vpiše se koda države davčnega rezidentstva za posameznika, o katerem se poroča. Vpiše se koda kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom.

TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca) - vpiše se identifikacijska številka imetnika računa ali pretežnega lastnika (oziroma obvladujoče osebe), ki je imetniku računa oziroma pretežnemu lastniku (oziroma obvladujoči osebi) dodeljena v Združenih državah Amerike, kamor se podatki poročajo. Kot identifikacijska številka davkoplačevalca se lahko vpiše ZDA številka socialnega zavarovanja ali davčna identifikacijska številka posameznika, ki jo je izdala IRS. Poročevalska finančna institucija, pri poročanju podatkov za leto 2017, 2018 in 2019, ni dolžna poročati identifikacijske številke davkoplačevalca v zvezi z računom, ki ga vodi na dan 30. junij 2014, če so izpolnjeni naslednji pogoji:

- poročevalska finančna institucija pridobi in poroča podatek o datumu rojstva (v elementu BirthDate v sklopu PersonParty_Type) imetnika računa ali obvladujoče osebe, za katero ZDA TIN ni poročan;
- poročevalska finančna institucija od imetnika računa vsako leto zahteva predložitev manjkajoče ZDA TIN in
- pred poročanjem poročevalska finančna institucija izvede elektronsko poizvedbo po lastni bazi podatkov za manjkajočo ZDA TIN.

Če so izpolnjeni navedeni pogoji se v element TIN vpiše devet (9) velikih črk A, na način AAAAAAAAAA. V skladu z navedenim je element obvezen za informacije, ki se poročajo za leto 2020 in naslednja leta.

TIN - issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke) - vpiše se koda jurisdikcije, ki je izdala identifikacijsko številko. Element se vpiše kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom. V primeru, če element ne bo izpolnjen, se za namene FATCA šteje, da so to ZDA.

FirstName (ime) - vpiše se ime imetnika računa. V primeru, če poročevalska finančna institucija nima celotne informacije o imenu imetnika računa, lahko vpiše začetnico imena, kot npr. J.T. V kolikor pa poročevalska finančna institucija nima nobene informacije o imenu imetniku računa, se vpiše »NFN« - no first name (ni podatka o imenu).

MiddleName (ime sestavljeno iz dveh besed) - element se lahko izpolni, če ima imetnik ime sestavljeno iz dveh besed. Vpiše se lahko drugo ime ali začetnica drugega imena.

LastName (priimek) - vpiše se priimek imetnika računa. V polje se lahko vpiše tudi predpona ali pripona, ki jo zakonito uporablja imetnik računa. V primeru, da ima več imetnikov računa ali pretežnih lastnikov (oziroma obvladujočih oseb) isto ime in priimek, se lahko uporabi element »ime sestavljeno iz dveh besed«.

CountryCode (koda države) - vpiše se koda države, kjer ima imetnik računa stalno prebivališče oz. naslov. ISO koda se vpiše kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom.

AddressFree (naslov - prost format) - vpiše se naslov stalnega prebivališča imetnika računa. V kolikor poročevalska finančna institucija ne razpolaga z informacijo o naslovu stalnega prebivališča, se vpiše poštni naslov, ki ga uporablja finančna institucija za kontakte z imetnikom računa, ko se sporočilo sestavlja. Uporabiti se mora strukturiran format naslova, razen v primeru, ko poročevalska finančna institucija ne more določiti različnih delov naslova imetnika računa. V kolikor poročevalska finančna institucija informacij ne more zagotoviti v strukturiranem formatu, se lahko informacije o naslovu vpišejo v prostem formatu tako, da se vsi deli naslova vpišejo kot niz bitov neomejene vrednosti, kjer se ločijo s presledkom, poševnico ali znakom »CR LF«.

AddressFix (naslov-strukturiran format) - poročevalska finančna institucija naslov vpiše v strukturiranem formatu tako, da se kot ločen element vpiše informacija o Street (ulica), BuildingIdentifier (številka zgradbe), SuiteIdentifier (številka stanovanja), FloorIdentifier (številka nadstropja), DistrictName (ime okrožja), POB (poštni predal), PostCode (poštna številka), City (mesto), CountrySubentity (deželno področje).

BirthDate (datum rojstva) - vpiše se datum rojstva posameznika, ki je imetnik računa. Datum rojstva se ne vpiše, če finančna institucija z njim ne razpolaga ali če poročevalska finančna institucija vpiše identifikacijsko številko davkoplačevalca - TIN. Datum rojstva se vpiše v formatu LLLL-MM-DD.

lb) V primeru, da je imetnik računa ali prejemnik plačil subjekt, se izpolnijo naslednji elementi o subjektu, ki so v shemi XML organizirani v sklopu »OrganizationParty_Type«:

TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca) - vpiše se identifikacijska številka subjekta, ki je imetniku računa dodeljena v Združenih državah Amerike, kamor se podatki poročajo. Podatkovni element se lahko ponovi, če je na razpolago tudi druga identifikacijska številka.

Primeri:

- TIN za sodelujočo tujo finančno institucijo, poročevalsko finančno institucijo in registrirano tujo finančno institucijo, domnevno skladno s FATCA, je GIIN, ki je izdana takšnemu subjektu,

- TIN sponzorskega subjekta je GIIN izdana takšnemu subjektu, kadar nastopa v vlogi sponzorskega subjekta,
- TIN subjekta, ki je določena oseba ZDA, je ZDA identifikacijska številka delodajalca (»Employer Identification Number - EIN«, v nadaljevanju: EIN),
- TIN subjekta, ki je teritorialno organizirana finančna institucija (»territory organized financial institution - TOFI«; v nadaljnjem besedilu: TOFI) in o kateri se poroča kot o posredniku, je njegova ZDA EIN. Če TOFI nima EIN, potem se kot TIN vpiše EIN, ki jo uporablja davčna administracija relevantnega teritorija ZDA za identifikacijo TOFI.

TIN - issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke) - vpiše se koda jurisdikcije, ki je izdala identifikacijsko številko. Element se vpiše kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom. V primeru, če element ne bo izpolnjen, se za namene FATCA šteje, da je to ZDA.

ResCountyCode (koda države rezidentstva) - vpiše se koda države davčnega rezidentstva za subjekt, za katerega oz. o katerem se poroča. Element se vpiše kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom.

Name (ime oz. naziv) - vpiše se ime oz. naziv subjekta, za katerega se poroča oz. o katerem se poroča.

Address (naslov) - vpiše se naslov subjekta na način, kot je določen za fizične osebe v sklopu PersonParty Type.

II) PODATKI O POROČEVALSKI FINANČNI INSTITUCIJI

Reporting FI (poročevalska finančna institucija) - vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo poročevalske finančne institucije in so v shemi XML organizirani v sklopu »OrganizationParty_Type«, kot je opredeljeno v poglavju Ib: ResCountyCode (koda države rezidentstva), TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca), TIN - issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke), Name (ime oz. naziv) in Address (naslov). Vpišejo se tudi elementi, ki omogočajo identifikacijo posameznega sklopa sporočila in so opredeljeni v podatkovnem elementu DocSpec (identifikacija sklopa) ter element, ki omogoča identifikacijo pošiljatelja sporočila v okviru FilerCategory (vrsta poročevalca).

Če ima poročevalska finančna institucija podružnice zunaj svoje države davčnega rezidentstva, potem je GIIN za poročevalsko finančno institucijo GIIN, ki je dodeljena podružnici poročevalske finančne institucije, ki vodi finančni račun.

ReportingGroup (poročevalska skupina) - poročevalsko skupino sestavljajo naslednji podatkovni elementi: Sponzor (sponzor) in Intermediary (posrednik), ki se izpolnita glede na status poročevalske finančne institucije. Vsako FATCA sporočilo mora imeti izpolnjene elemente iz sklopa AccountReport (račun poročanja).

Sponsor (sponzor) - vpišejo se naslednji elementi, ki omogočajo identifikacijo sponzorskega subjekta in so v shemi XML organizirani v sklopu »OrganizationParty_Type«, kot je opredeljeno v poglavju Ib: ResCountyCode (koda države rezidentstva), TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca), TIN - issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke), Name (ime oz. naziv) in Address (naslov) sponzorskega subjekta. Vpišejo se tudi elementi, ki omogočajo identifikacijo posameznega sklopa sporočila in so opredeljeni v DocSpec (identifikacija sklopa) ter element, ki omogoča identifikacijo pošiljatelja sporočila v okviru FilerCategory (vrsta poročevalca) - sponzorski subjekt za sponzorirani investicijski subjekt vpiše vrednost »FATCA607« (subjekt, ki je sponzorski subjekt sponzorirane tuje finančne institucije).

TIN sponzorskega subjekta je GIIN, ki je izdana takšnemu subjektu v vlogi sponzorja. TIN skrbnika dokumentiranega skrbniškega sklada je GIIN, ki ga skrbnik pridobi, ko se registrira za skrbnika dokumentiranega skrbniškega sklada. GIIN v tem primeru vključuje tudi »SP«.

Intermediary (posrednik) - vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo TOFI, ki je posrednik za poročevalski finančni račun ali za subjekt, ki je prejemnik plačil, o katerih se poroča. Vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo posrednika in so v shemi XML organizirani v sklopu »OrganisationParty_Type«, kot je opredeljeno v poglavju Ib: ResCountyCode (koda države rezidentstva), TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca), TIN - issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke), Name (ime oz. naziv) in Address (naslov) posrednika. Vpišejo se tudi elementi, ki omogočajo identifikacijo posameznega sklopa sporočila in so opredeljeni v DocSpec (identifikacija sklopa) ter element, ki omogoča identifikacijo pošiljatelja sporočila v okviru FilerCategory (vrsta poročevalca).

Če je posrednik TOFI, ki ni oseba ZDA, se vpiše TIN, ki jo je TOFI izdala IRS. Če IRS TOFI ni izdala TIN, se kot TIN vpiše EIN, ki je bila subjektu izdana s strani relevantnega teritorija ZDA. Če pa je posrednik kvalificiran kot domnevno skladen s FATCA v vlogi posrednika, subjekt ne bo imel GIIN, ZDA TIN ali EIN, se element TIN ne izpolni.

FilerCategory (vrsta poročevalca) - vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo poročevalske finančne institucije oz. poročevalske skupine (sponzor, posrednik), ki poroča podatke o računu in je lahko:

- »FATCA601« - poročevalska finančna institucija, ki je sodelujoča finančna institucija (razen tuja finančna institucija, ki poroča v skladu z modelom 2 IGA in vključno s podružnico ZDA, ki ni oseba ZDA);
- »FATCA602« - poročevalska finančna institucija, ki je registrirana finančna institucija, domnevno skladna s FATCA (vključno s finančno institucijo, ki poroča po modelu 1 IGA);
- »FATCA603« - poročevalska finančna institucija, ki je omejena podružnica ali omejena finančna institucija;
- »FATCA604« - poročevalska finančna institucija, ki poroča v skladu z modelom 2 IGA;
- »FATCA605« - poročevalska finančna institucija, ki je kvalificiran posrednik (QI), tuje partnerstvo, odgovorno za odtegljaje (WP) ali tuji skrbniški sklad, odgovornem za odtegljaje (WT);
- »FATCA606« - poročevalska finančna institucija, ki je nefinančni tuji subjekt, ki neposredno poroča;
- »FATCA607« - subjekt, ki je sponzorski subjekt sponzorirane tuje finančne institucije;
- »FATCA608« - subjekt, ki je sponzorski subjekt sponzoriranega nefinančnega tujega subjekta, ki je registriran za neposredno poročanje;
- »FATCA609« - subjekt, ki je skrbnik dokumentiranega skrbniškega sklada;
- »FATCA610« - poročevalska finančna institucija, ki je zastopnik, odgovoren za odtegljaje (vključno z ZDA podružnico sodelujoče tuje finančne institucije, finančno institucijo, ki poroča v skladu z modelom 1 IGA, tujo finančno institucijo, ki poroča v skladu z modelom 2 IGA, registrirano finančno institucijo, domnevno skladno s FATCA, ki se obravnava kot oseba ZDA, in ZDA podružnico poročevalske finančne institucije, ki poroča v skladu z modelom 1 IGA vključno s katerokoli drugo registrirano finančno institucijo, domnevno skladno s FATCA) omejena tuja finančna institucija, ki ni oseba ZDA.
- »FATCA611« - teritorialno organizirana finančna institucija, ki se obravnava kot oseba ZDA.

Poročevalska finančna institucija Slovenije, ki podatke poroča po modelu 1 IGA prek FURS, element FilerCategory (Vrsta poročevalske FI) izpolni kot »FATCA602«.

III. PODATKI O RAČUNU POROČANJA

AccountReport (račun poročanja) - sestavljajo naslednji elementi, ki omogočajo identifikacijo poročevalskega računa: AccountNumber (številka računa), AccountClosed (račun zaprt), AccountHolder (imetnik računa), SubstantialOwner (pretežni lastnik), AccountBalance (stanje na računu) in Payment (plačilo) ter DocSpec (identifikacija sklopa).

AccountNumber (številka računa) - vpiše se številka računa, na podlagi katerega je poročevalska finančna institucija identificirala imetnika računa ali prejemnika plačila.

V primeru, če poročevalska finančna institucija nima številke računa, se vpiše druga enolična oznaka, ki omogoča identifikacijo imetnika računa ali prejemnika plačila.

Številka računa je obvezna za poročevalsko finančno institucijo, ki ima številko računa (vključno z alfanumerično oznako računa).

V kolikor poročevalska finančna institucija nima številke računa, se vpiše »NANUM« (No account number). »NANUM« se vpiše tudi v primeru, ko je poročevalska finančna institucija zastopnik, odgovoren za odtegljaje in poroča podatke o odtegnjenih plačilih izvedenih prejemniku, ki ni imetnik računa ter v primeru, ko je poročevalska finančna institucija nefinančni subjekt, ki neposredno poroča.

Primeri navedbe številke računa:

- številka skrbniškega računa ali depozitnega računa;
- koda (ISIN ali druga), ki se nanaša na lastniško ali dolžniško terjatev (če ni del skrbniškega računa);
- identifikacijska koda zavarovalne pogodbe z odkupno vrednostjo ali pogodbe rentnega zavarovanja.

AcctNumber_Type (vrsta številke računa) - vpiše se ena izmed vrednosti:

- »OECD601« - v primeru IBAN (International Bank Account Number);
- »OECD602« - v primeru OBAN (Other Banc Account Number);
- »OECD603« - v primeru ISIN (International Securities Information Number);
- »OECD604« - v primeru OSIN (Other Securities Information Number);
- »OECD605« - v primeru drugih vrst številke računa (npr. zavarovalna pogodba).

AccountClosed (račun zaprt) - če je račun zaprt, se vpiše »true«, sicer se ne poroča.

AccountHolder (imetnik računa) - vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo imetnika računa ali prejemnika plačil, ki je lahko subjekt ali posameznik.

V primeru skupnih računov, se za vsakega imetnika računa ločeno poroča podatke o računu tako, da se vsakemu imetniku računa pripiše celotno stanje ali vrednost skupnega računa.

Individual (posameznik) - kadar je imetnik računa fizična oseba, se vpišejo identifikacijski elementi imetnika računa, ki so v shemi XML organizirani v sklopu »PersonParty_Type«, kot je opredeljeno v poglavju Ia: TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca), TIN - issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke), ResCountryCode (koda države rezidentstva), FirstName (ime), MiddleName (ime sestavljeno iz dveh besed), LastName (priimek), CountryCode (koda države), Address (naslov) in BirthDate (datum rojstva).

Organization (subjekt) - kadar imetnik računa ni fizična oseba, se vpišejo identifikacijski elementi o subjektu, ki so v shemi XML organizirani v sklopu »OrganisationParty_Type«, kot je opredeljeno v poglavju Ib: ResCountryCode (koda države rezidentstva), TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca), TIN - issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke), Name (ime) in Address (naslov).

AcctHolderType (vrsta imetnika računa) - vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo imetnika računa kot subjekta ali prejemnika plačila, pri katerem so možni naslednji vnosi:

- >»FATCA101« - Finančna institucija z dokumentiranimi lastniki, ki so določeni lastniki ZDA,

- »FATCA102« - Pasivni nefinančni tuji subjekt s pretežnimi lastniki ZDA (oziroma z obvladujočo osebo),
- »FATCA103« - Nesodelujoča finančna institucija,
- »FATCA104« - Določena oseba ZDA.

Element se mora izpolniti, če je imetnik poročevalskega finančnega računa subjekt ali je plačilo izvedeno zgoraj navedenemu subjektu.

SubstantialOwner (pretežni lastnik) - vpišejo se elementi, ki identificirajo določene lastnike imetnika računa ali prejemnika plačil in pretežne lastnike ZDA (oziroma obvladujoče osebe) pasivnega nefinančnega tujega subjekta, ki je registriran za neposredno poročanje. Elementi so v shemi XML organizirani v sklopu »PersonParty_Type«, kot je opredeljeno v poglavju Ia.

Element se ne izpolni, če je subjekt nesodelujoča tuja finančna institucija ali določena oseba ZDA. Dovoljen je vnos več določenih oseb ZDA, pretežnih lastnikov ZDA (oziroma obvladujočih oseb).

AccountBalance (Stanje na računu) - vpiše se stanje na računu ali vrednost računa, o katerem se poroča. V element je mogoče vpisati tudi vrednosti nič (0.00) ali negativno vrednost stanja na računu.

Na splošno je stanje na računu povprečno stanje ali vrednost na računu, če finančna institucija poroča povprečno stanje ali vrednost osebi, ki je imetnik računa, za koledarsko leto. V nasprotnem primeru se vpiše stanje ali vrednost na računu ob koncu koledarskega leta.

Če se račun med letom zapre ali v celoti prenese s strani osebe, ki je imetnik računa, je stanje na računu znesek ali vrednost, ki je bila dvignjena ali prenesena z računa v povezavi z zaprtjem oziroma prenosom računa.

Zastopnik, odgovoren za odtegljaje, ki poroča o plačilih o davčnih odtegljajih, izvedenih na račun dokumentiranih lastnikov tuje finančne institucije, vpiše povprečno stanje ali vrednostna računu koledarskega leta, če se takšen znesek poroča dokumentiranim lastnikom tuje poročevalske finančne institucije. V nasprotnem primeru se vpiše stanje ali vrednost na računu ob koncu koledarskega leta. Če je prejemnik plačil pasivni tuji nefinančni subjekt, se kot stanje na računu vpiše 0.00.

Če poročevalska finančna institucija poroča o določenem znesku prejemnika, izplačanega nesodelujoči tuji finančni instituciji, se kot stanje na računu vpiše 0.00.

AccountBalance - currCode (Koda valute) - vpiše se koda valute, v kateri je izraženo stanje na računu ali vrednost računa.

Payment (plačilo) - vpiše se znesek plačila na poročevalski finančni račun prejemniku ali lastniku. Če se poroča o več kot eni vrsti plačila, se element ponovi.

Primeri:

Če je poročevalska finančna institucija tista, ki poroča o finančnem računu, se plačila na račun vpišejo kot:

- Depozitni računi: skupni bruto znesek obresti vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom. Vpiše se vrsta plačila »FATCA502«.
- Skrbniški računi:
 - o Skupni bruto znesek dividend vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom. Vpiše se vrsta plačila »FATCA501«;
 - o Skupni bruto znesek obresti vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom; Vpiše se vrsta plačila »FATCA502«;

- Skupni bruto iztržek od prodaje ali odkupa premoženja, ki se vplača ali pripiše na račun med koledarskim letom, v zvezi z s katerim je poročevalska finančna institucija Slovenije delovala kot skrbnik, borzni posrednik, pooblaščenec ali kako drugače kot zastopnik imetnika računa. Vpiše se vrsta plačila »FATCA503«;
- Skupni bruto znesek vseh drugih dohodkov, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom, zmanjšan za poročani znesek obresti, dividend in bruto iztržka. Vpiše se vrsta plačila »FATCA504«.
- Dolžniški ali lastniški računi: skupni bruto znesek plačil, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom, vključno zneskom plačil v zvezi z odkupom (v celoti ali delno). Vpiše se vrsta plačila »FATCA504«.
- Računi, ki jih predstavljajo zavarovalne pogodbe z odkupno vrednostjo in pogodbe rentnega zavarovanja: skupni bruto znesek plačil vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom, vključno s skupnim zneskom plačil v zvezi z odkupom (v celoti ali delno). Vpiše se vrsta plačila »FATCA504«.
- Tuji poročevalski zneski (samo za leto 2015 in 2016):
 - skupni bruto znesek tujih poročevalskih zneskov vplačanih ali pripisanih nesodelujoči tuji finančni instituciji se lahko poročajo deljeno glede na vrsto plačila (vpiše se vrsta plačila »FATCA501«, »FATCA502«, »FATCA503« in/ali »FATCA504«) ali pa se poroča celoten znesek kot »FATCAOther« (kjer se vpiše vrsta plačila »FATCA504«);
 - kot alternativo lahko poročevalska finančna institucija poroča celoten dohodek, bruto iztržek ali odkup (ne glede na vir), izplačan nesodelujoči tuji finančni instituciji med koledarskim letom, kjer se vpiše vrsta plačila »FATCA504«.

Type (Vrsta plačila) - vpiše se vrsta plačila iz spodnjega seznama:

- FATCA501 - dividende,
- FATCA502 - obresti,
- FATCA503 - bruto iztržek/odkup,
- FATCA504 - ostalo - FATCA (npr. tuji poročevalski znesek).

PaymentAmnt (Znesek plačila) - vpiše se numerična vrednost na dve decimalni mesti natančno, kot ločilo se uporabi pika. Primer: tisoč ameriških dolarjev se vpiše kot 1000.00.

PaymentAmnt - currCode (Koda valute) - vpiše se koda valute plačila.

IV. NIČELNO SPOROČANJE

Ničelno sporočanje se izvede, kadar finančna institucija nima računov, o katerih se poroča. V okviru ničelnega sporočanja se izpolnijo elementi o NoAccountToReport (ni računa za poročanje) in DocSpec (identifikacija sklopa).

NoAccountToReport (ni računa za poročanje) - v primeru, ko ni računov za sporočanje, se vpiše »yes«.

V. PODATKI O IDENTIFIKACIJI SKLOPA

DocSpec (identifikacija sklopa) - sestavljajo naslednji elementi: DocTypeIndic (identifikator zapisa), DocRefID (identifikacija zapisa), CorrMessageRefID (sklic na začetno sporočilo) in CorrDocRefID (identifikacija zapisa, ki se popravlja).

DocTypeIndic (identifikator zapisa) - vpiše se zgolj ena izmed spodaj navedenih vrednosti (kombinacija novih, popravkov, storno in dopolnitev ni mogoča), ki omogoča identifikacijo posredovanega sporočila:

- »FATCA1« - novo - vrednost se poroča v primeru posredovanja informacij, ki jih IRS še ni sprejela ali so bile predhodno stornirane. V primeru, da pri oddaji sporočila pride do napake (obvezni ali validacijski elementi niso bili izpolnjeni) oziroma težave pri sprejemu, poročevalska finančna institucija ponovno posreduje celotno datoteko, in v element »DocTypeIndic (identifikator zapisa)« vpiše »FATCA1«.
 - »FATCA2« - popravki - vrednost se poroča, če FURS od IRS dobi obvestilo o napaki, ki je privedla do nepravilnega ali nepopolnega poročanja. V primeru ugotovljenega večjega neizpolnjevanja obveznosti, mora poročevalska finančna institucija neizpolnjevanje obveznosti odpraviti v 18-ih mesecih po prejemu obvestila od IRS. Vrednost FATCA2 se lahko vpiše zgolj v primeru, ko poročevalska finančna institucija posreduje popravek informacij, za katere je od IRS prejela obvestilo o napaki. Ponovno se poroča popravek sklopa, ki se popravlja.
 - »FATCA3« - storno - vrednost se poroča, če poročevalska finančna institucija želi stornirati prvotno sprejete zapise na IRS. Storno zapis se lahko posreduje zgolj v naslednjih primerih:
 - o ni podatka o TIN imetnika računa ali pretežnega lastnika ZDA (oziroma obvladujoče osebe),
 - o nepravilen podatek o TIN imetnika računa ali pretežnega lastnika ZDA (oziroma obvladujoče osebe),
 - o nepravilen podatek o imenu imetnika računa ali pretežnega lastnika ZDA (oziroma obvladujoče osebe),
 - o nepravilen podatek o imenu in naslovu imetnika računa ali pretežnega lastnika ZDA (oziroma obvladujoče osebe),
 - o ni podatka o TIN ali o datumu rojstva posameznega imetnika računa ali pretežnega lastnika ZDA (oziroma obvladujoče osebe),
 - o ni podatka TIN ali nepravilen podatek o datumu rojstva posameznega imetnika ali pretežnega lastnika ZDA (oziroma obvladujoče osebe).
- Prvotno poslani zapisi se morajo ponovno poslati z vrednostjo »FATCA3«, s katero se razveljavi prvotno poslani zapise. Spremenjeni zapisi se morajo poslati z vrednostjo »FATCA1« kot novo.
- »FATCA4« - dopolnitve - vrednost se poroča, če poročevalska finančna institucija sama ugotovi napake v informacijah, ki so bile predhodno poslane, in jih je IRS že sprejela in obdelala.

Kadar poročevalska finančna institucija pošlje popravke (»FATCA2«), storno (»FATCA3«) ali dopolnitve (»FATCA4«), se v elementu CorrMessRefID (sklic na začetno sporočilo) vpiše ustrezen prvotni sklic sporočila, ki se popravlja.

DocRefID (identifikacija zapisa) - vpiše se enolična oznaka zapisa. Enolična oznaka se določi za vsako ničelno sporočilo, poročilo o računu ali skupinsko poročanje ter za vsako poročevalsko finančno institucijo, sponzorja ali posrednika (če obstaja). Isti DocRefID (identifikacija zapisa) se ne sme ponovno uporabiti v okviru FATCA poročanja.

CorrMessageRefID (sklic na začetno sporočilo) - vpiše se identifikacija sporočila, ki se ga popravlja, dopolnjuje ali stornira in se sklicuje na MessageRefID iz prvotno posredovanega sporočila. CorrMessageRefID (sklic na začetno sporočilo) se izpolni v kombinaciji z DocTypeIndic (identifikator zapisa) vrednostmi »FATCA2«, »FATCA3« ali »FATCA4«. Pri posredovanju inicialnega sporočila (»FATCA1«) se CorrMessageRefID (sklic na začetno sporočilo) ne izpolnjuje.

CorrDocRefID (identifikacija zapisa, ki se popravlja) - vpiše se identifikacija zapisa, ki se ponovno pošilja, popravlja ali stornira, in se sklicuje na DocRefID (identifikacija zapisa) iz prvotno poslanega sporočila. CorrDocRefID (identifikacija zapise, ki se popravlja) se izpolni v kombinaciji z DocTypeIndic (identifikator zapisa) vrednostmi »FATCA2«, »FATCA3« ali »FATCA 4«. Pri pošiljanju inicialnega sporočila (»FATCA1«) se CorrDocRefID (sklica na začetno sporočilo) ne izpolnjuje.