

APIS IT d.o.o.	<b>Proces slanja podataka (FATCA XML)</b> Financijska institucija → Porezna uprava → IRS		
	Aplikacija: <b>FATCA</b>	Verzija: <b>2.0</b>	Datum: <b>26.02.2018.</b>

## **Proces slanja FATCA podataka** Financijska institucija → Porezna uprava RH → IRS

**Verzija 2.0**

APIS IT d.o.o.	<b>Proces slanja podataka (FATCA XML)</b> Financijska institucija → Porezna uprava → IRS		
	Aplikacija: <b>FATCA</b>	Verzija: <b>2.0</b>	Datum: <b>26.02.2018.</b>

## Sadržaj

1.	SVRHA DOKUMENTA.....	3
2.	RJEČNIK POJMOVA I SKRAĆENICA .....	3
3.	PROCES RAZMJENE PODATAKA .....	3

### Povijest promjena

Verzija	Datum	Sažetak	Autor
1.0	08.03.2016.	Inicijalna verzija	APIS IT d.o.o.
2.0	26.03.2018.	Dostava iz FI u PURH od 1.1.2018. – slanje FATCA1 izvještaja do roka zaprimanja podataka određenog od strane PU	APIS IT d.o.o.

APIS IT d.o.o.	<b>Proces slanja podataka (FATCA XML)</b>		
	Financijska institucija → Porezna uprava → IRS		
	Aplikacija: <b>FATCA</b>	Verzija: <b>2.0</b>	Datum: <b>26.02.2018.</b>

## 1. Svrha dokumenta

Ovaj dokument je namijenjen financijskim institucijama (korisnicima) radi lakšeg razumijevanja procesa razmjene podataka – FATCA XML datoteka – između financijske institucije, Porezne uprave RH i IRS-a.

## 2. Rječnik pojmova i skraćenica

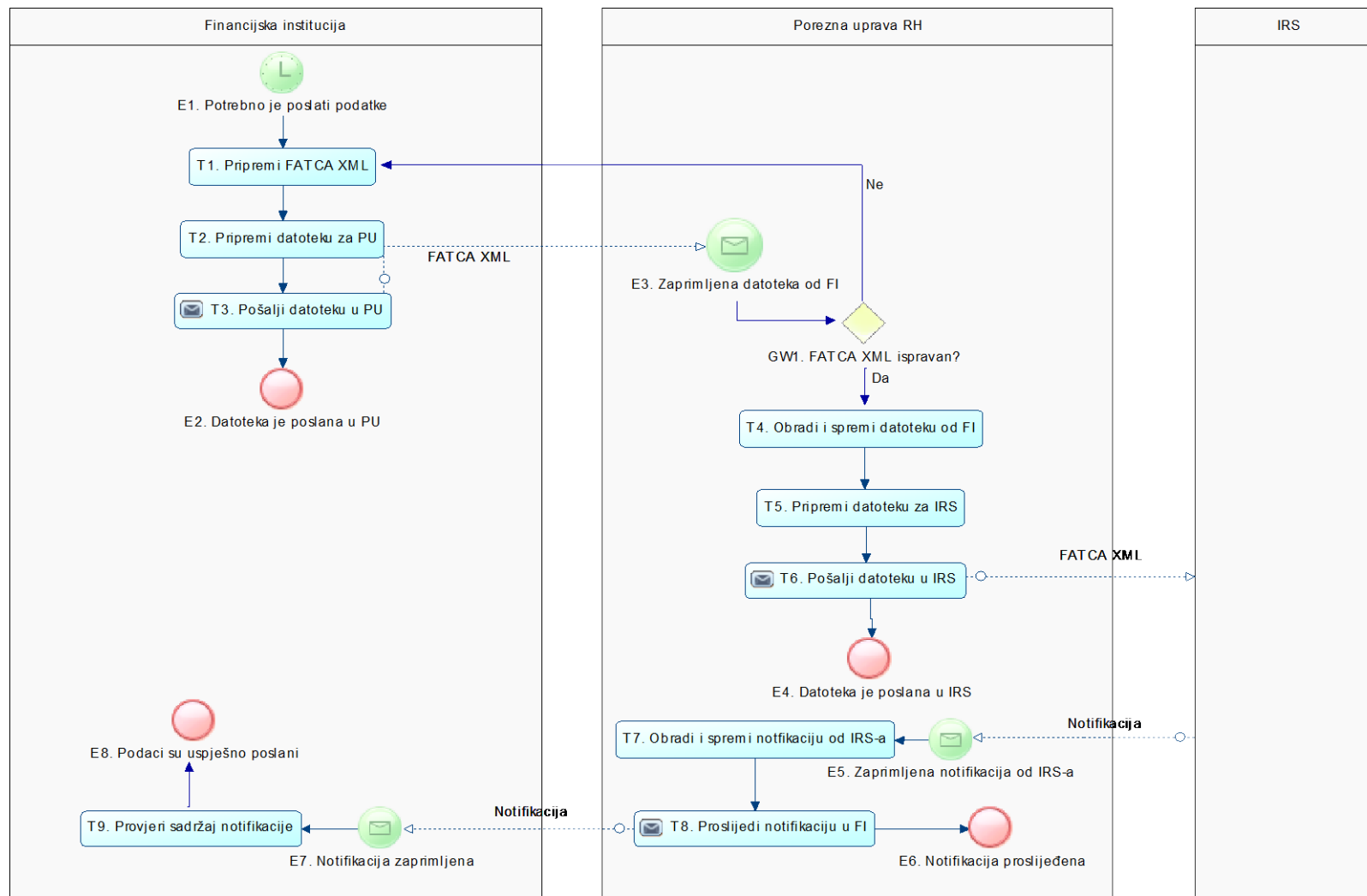
Skraćenica/Pojam	Objašnjenje
<b>FATCA</b>	Foreign Account Tax Compliance Act – Zakon o izvršenju poreznih obveza s obzirom na račune u stranim financijskim institucijama
<b>IRS</b>	Internal Revenue Service – Porezna uprava SAD-a
<b>GIIN</b>	Global Intermediary Identification Number – Globalni posrednički identifikacijski broj
<b>FI</b>	Financijska institucija
<b>IDES</b>	International Data Exchange System – inf.sustav kojim IRS razmjenjuje informacije o poreznim obveznicima sa stranim poreznim upravama

## 3. Proces razmjene podataka

Na slici u nastavku opisan je proces razmjene podataka između financijske institucije, Porezne uprave RH i IRS-a.

APIS IT d.o.o.	<b>Proces slanja podataka (FATCA XML)</b> Financijska institucija → Porezna uprava → IRS		
	Aplikacija: <b>FATCA</b>	Verzija: <b>2.0</b>	Datum: <b>26.02.2018.</b>

APIS IT d.o.o.	<b>Proces slanja podataka (FATCA XML)</b>		
	Financijska institucija → Porezna uprava → IRS		
	Aplikacija: <b>FATCA</b>	Verzija: <b>2.0</b>	Datum: <b>26.02.2018.</b>



APIS IT d.o.o.	<b>Proces slanja podataka (FATCA XML)</b>		
	Financijska institucija → Porezna uprava → IRS		
	Aplikacija: <b>FATCA</b>	Verzija: <b>2.0</b>	Datum: <b>26.02.2018.</b>

## E1. Potrebno je poslati podatke

Financijska institucija obvezna je dostaviti podatke o financijskim računima Poreznoj upravi u skladu sa odredbama FATCA-e jednom godišnje za prethodni izvještajni period, a najkasnije do zakonom propisanog roka za dostavu podataka (30. lipnja tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu).

## T1. Pripremi FATCA XML

Financijska institucija priprema FATCA XML datoteku sukladno zadnjoj važećoj specifikaciji FATCA XML koju propisuje IRS i preporukama koje daje Porezna uprava RH:

- 1) Propisani format naziva XML datoteke za slanje je **GIIN\_gggg\_redni broj u godini.xml**, gdje je:
  - *GIIN* – GIIN (Global Intermediary Identifying Number) institucije za koju se dostavljaju podaci
  - *gggg* – godina za koju se dostavljaju podaci u FATCA XML datoteci
  - *redni broj u godini* – redni broj datoteke za određenu godinu
  - *.xml* – potrebna ekstenzija datoteke

Primjer: 99CWG.10016.ME.191\_2015\_2.xml

- 2) Element *MessageRefId* prema specifikaciji FATCA XML v2.0 treba sadržavati jedinstveni identifikator poruke. U XML shemi je ovaj element definiran kao slobodan tekst. Preporuča se da financijska institucija kao jedinstveni identifikator poruke koristi UUID (Universally unique identifier).
- 3) Element *SendingCompanyIn* koji se nalazi u zaglavlju XML poruke je iste vrijednosti kao i GIIN financijske institucije te je potrebno da se isti podudaraju. U XML shemi je ovaj element definiran kao slobodan tekst, no prema poslovnim pravilima potrebno ga je navesti.
- 4) Prema specifikaciji FATCA XML v2.0 za fizičku ili pravnu osobu moguće je navesti jedan ili više elemenata *TIN* (Tax Identification number). Preporuča se da financijska institucija uz definirane podatke prema specifikaciji FATCA XML v2.0 kao jedan od TIN-ova dostavlja i OIB fizičke ili pravne osobe.

Kada se navodi OIB obavezno treba navesti i atribut *issuedBy* koji će sadržavati odgovarajuću vrijednost za Hrvatsku (HR) budući da je riječ o hrvatskom identifikatoru. U tom slučaju kao vrijednost elementa *TIN* treba navesti samo OIB fizičke ili pravne osobe, dakle 11 znamenki bez prefiksa ili sufiksa. Dodatni atribut *issuedBy* govori da je riječ o hrvatskom identifikatoru (HR).

Primjer: `<sfa:TIN issuedBy="HR">0000000001</sfa:TIN>`

OIB fizičke ili pravne osobe je potrebno navesti za potrebe Porezne uprave RH.

APIS IT d.o.o.	<b>Proces slanja podataka (FATCA XML)</b>		
	Financijska institucija → Porezna uprava → IRS		
	Aplikacija: <b>FATCA</b>	Verzija: <b>2.0</b>	Datum: <b>26.02.2018.</b>

## T2. Pripremi datoteku za PU

Financijska institucija priprema datoteku za slanje propisanog formata i naziva koji daje Porezna uprava RH:

- 1) Propisani format naziva datoteke za slanje je **GIIN\_gggg\_redni broj u godini.zip**, gdje je:
  - GIIN – GIIN (Global Intermediary Identifying Number) institucije za koju se dostavljaju podaci
  - gggg – godina za koju se dostavljaju podaci u FATCA XML datoteci
  - redni broj u godini – redni broj datoteke za određenu godinu
  - .zip – potrebna ekstenzija datoteke

Primjer: 99CWG.10016.ME.191\_2015\_2.zip

- 2) Datoteka mora biti komprimirana ZIP metodom.
- 3) Datoteka mora sadržavati jednu i samo jednu XML datoteku.
- 4) Do zakonskog roka za dostavu podataka (30. lipnja tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu), u FATCA izvještaju financijska institucija uvijek formira datoteku tipa FATCA1.
- 5) U koliko financijska institucija utvrdi da je potrebno dostaviti ispravak prethodno dostavljenog FATCA izvještaja (ako sama financijska institucija primijeti propust u podacima prethodno dostavljene datoteke), financijska institucija će PU ponovno dostaviti izvještaj tipa FATCA1 koji sadržava cijeli skup podataka – kao da se radi o prvoj dostavi.  
U ovom slučaju, ponovljeni izvještaj tipa FATCA1 može se dostaviti PU do 25. rujna.
- 6) Nakon što Porezna uprava RH proslijedi dostavljene FATCA izvještaje u IRS, FI su obvezne postupati prema notifikacijama zaprimljenim od IRS-a u slučaju potrebe za formiranjem ispravaka (FATCA1, FATCA2, FATCA3, FATCA4).

## T3. Pošalji poruku u PU

Financijska institucija šalje pripremljenu datoteku putem web aplikacije za dostavu podataka. Da bi financijska institucija uspješno poslala datoteku, moraju biti zadovoljeni sljedeći uvjeti:

- 1) Barem jedna osoba, ovlaštena od strane financijske institucije, treba imati pristupne podatke web aplikaciji.
- 2) Potrebno je poslati jednu datoteku godišnje do zakonski propisanog roka. Sve izvan zakonski propisanog roka može se tretirati kao ispravak. Ako financijska institucija nema podataka za slanje, obavezna je poslati praznu datoteku (tzv. NilReport).
- 3) Xml datoteka mora biti validna po shemi.

APIS IT d.o.o.	<b>Proces slanja podataka (FATCA XML)</b>		
	Financijska institucija → Porezna uprava → IRS		
	Aplikacija: <b>FATCA</b>	Verzija: <b>2.0</b>	Datum: <b>26.02.2018.</b>

## E2. Datoteka je poslana u PU

Financijska institucija poslala je podatke o financijskim računima Poreznoj upravi putem web aplikacije gdje ima i uvid o dostavljenim podacima.

## E3. Zaprimljena datoteka od FI

Porezna uprava RH zaprima datoteku putem web aplikacije.

## GW1. FATCA XML ispravan?

Porezna uprava utvrđuje je li poslana XML poruka ispravna. Dvije su mogućnosti:

- 1) Zaprimljena XML poruka je ispravna i time se proces nastavlja.
- 2) Zaprimljena XML poruka nije ispravna i PU obavještava financijsku instituciju o neispravnosti poruke te je ista dužna poslati novu poruku.

## T4. Obradi i spremi datoteku od FI

Porezna uprava raspakirava zaprimljenu datoteku i sprema podatke.

## T5. Pripremi datoteku za IRS

Porezna uprava priprema datoteku za dostavu podataka IRS-u.

Proces pripreme razlikuje se ovisno o dvije moguće situacije:

- Kod prvog godišnjeg slanja u IRS (najkasnije do 30. rujna) između svih datoteka pojedine FI odabire se samo njena zadnja poslana FATCA datoteka.
- Nakon 30. rujna u IRS se šalje svaka FATCA datoteka primljena iz FI.

## T6. Pošalji datoteku u IRS

Porezna uprava šalje zaprimljene poruke od financijskih institucija prema IRS-u putem sustava IDES, a najkasnije do 30. rujna.

Za prvu godišnju dostavu, nakon godišnje dostave svih pripremljenih datoteka, nakon 30. rujna u IRS ovlašteni referent šalje poruke prema IRS-u točno onim redoslijedom kojim su zaprimljene od pojedine financijske institucije jer sadržaj poruke može biti neovisan npr. u slučaju slanja ispravka prethodno mora biti poslana inicijalna poruka na koju se ispravak odnosi.

## E4. Datoteka je poslana u IRS

Porezna uprava je poslala financijske podatke IRS-u putem IDES-a.



APIS IT d.o.o.	<b>Proces slanja podataka (FATCA XML)</b>		
	Financijska institucija → Porezna uprava → IRS		
	Aplikacija: <b>FATCA</b>	Verzija: <b>2.0</b>	Datum: <b>26.02.2018.</b>

#### **E5. Zaprimljena notifikacija od IRS-a**

IRS šalje datoteku s obavijesti Poreznoj upravi o zaprimljenoj datoteci.

#### **T7. Obradi i spremi notifikaciju od IRS-a**

Porezna uprava obrađuje i sprema zaprimljenu obavijest putem web aplikacije.

#### **T8. Proslijedi notifikaciju u FI**

Porezna uprava šalje financijskoj instituciji obavijest zaprimljenu od IRS-a.

#### **E6. Notifikacija proslijeđena**

Porezna uprava je prosljeđila financijskoj instituciji obavijest putem web aplikacije.

#### **E7. Notifikacija zaprimljena**

Financijska institucija je zaprimila datoteku s obavijesti od Porezne uprave putem FATCA aplikacije za dostavu podataka.

#### **T9. Provjeri sadržaj notifikacije**

Financijska institucija provjerava sadržaj obavijesti.

#### **E8. Podaci su uspješno poslani**

Budući da je zaprimljena obavijest o ispravnom sadržaju XML poruke, proces se završava.