

## **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 Finančni upravi Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: FURS) do 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 (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B in 90/14). Izjemoma mora informacije, ki se nanašajo na koledarsko leto 2014, poročevalska finančna institucija Slovenije dostaviti FURS do 30. junija 2015.

Poročilo je dokument v elektronski obliki (dokument XML), ki je sestavljeno iz oznake različice, glave poročila in postavk poročila oziroma elementov. Glava poročila vsebuje identifikacijske elemente o pošiljatelju poročila. Postavka poročila je en zapis, ki se nanaša na isti finančni račun istega imetnika računa, za katerega poročevalska finančna institucija poroča informacije v skladu s Sporazumom med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenih držav Amerike o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA (v nadaljnjem besedilu: Sporazum FATCA). Če poročevalska finančna institucija ne identificira računov ZDA, o katerih se poroča, mora o tem obvestiti FURS. V tem primeru poročevalska finančna institucija v skladu s shemo XML izvede ničelno poročanje, kar pomeni, da vpiše samo element sklopa »ReportingFI« (poročevalska finančna institucija), kot je opredeljen med elementi poročila v II) poglavju tega navodila.

Poročevalska finančna institucija Slovenije odda poročilo avtomatsko prek portala eDavki. Veljavna shema XML 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> .

FURS objavi tehnični protokol za pošiljanje podatkov po Sporazumu FATCA na portalu eDavki.

### **OZNAKA RAZLIČICE**

**FATCA\_OECD version (različica FATCA\_OECD)** – 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 pomeni glavno različico, druga številka pa pomeni posamezno različico glavne različice. Pravilnost sheme se kontrolira (validira) v skladu z glavno različico sheme.

### **GLAVA POROČILA**

**SendingCompanyIN (identifikacijska številka pošiljatelja)** – vpiše se globalna posredniška identifikacijska številka (»Global Intermediary Identifying Number – GIIN«; v nadaljnjem besedilu: GIIN). Če poročilo posreduje agent ali posrednik, ki ni sponzorski subjekt, 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 s standardom ISO 3166-1 Alpha 2. Vpiše se ISO koda SI.

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

**MessageType (vrsta poročila)** – vpiše se vrsta poročila. Edina dovoljena vrednost, ki se vpiše v to polje, je »FATCA«.

**MessageRefID (enolična oznaka poročila)** – vpiše se enolična sklicna številka poročila, ki jo določi poročevalska finančna institucija in pošiljatelju omogoča identifikacijo poslanega poročila. Enolična oznaka velja za konkretno poročevalsko finančno institucijo.

**CorrMessageRefID (sklic spremembe poročila)** – vpiše se enolična sklicna številka spremembe (popravek, dopolnitev, storno poročila), ki omogoča identifikacijo prvotno poslanega (inicialnega) poročila.

**ReportingPeriod (obdobje poročanja)** – vpiše se koledarsko leto, za katero se podatki poročajo, in sicer v formatu LLLL-MM-DD. Na primer: če se podatki poročajo za račune ali izplačila, izvršena v koledarskem letu 2014, se element vpiše na način 2014-12-31.

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

## ELEMENTI POROČILA

### I. PODATKI O IMETNIKU RAČUNA

**1a) Če je imetnik računa fizična oseba, se vpišejo naslednji elementi o imetniku računa, ki so v shemi XML organizirani v sklopu »PersonParty\_Type«:**

**TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca)** – vpiše se identifikacijska številka imetnika računa, ki je imetniku računa dodeljena v Združenih državah Amerike, kamor se podatki poročajo. Poročevalska finančna institucija ne poroča identifikacijske številke v zvezi z računom, ki ga vodi na dan 30. junij 2014, če te številke nima v svojih evidencah. V tem primeru mora poročevalska finančna institucija poročati podatek o datumu rojstva imetnika računa v elementu BirthDate (datum rojstva) v sklopu PersonParty\_Type, če ga ima v svojih evidencah. Poročevalska finančna institucija za te račune pridobi identifikacijsko številko davkoplačevalca in jo poroča za leto 2017 in naslednja leta. V skladu z navedenim je element obvezen za informacije, ki se poročajo za leto 2017 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 s standardom ISO 3166-1 Alpha 2. Če element ni vpisan, se za namene FATCA šteje, da so to ZDA.

**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 s standardom ISO 3166-1 Alpha 2.

**FirstName (ime)** – vpiše se ime imetnika računa. Če poročevalska finančna institucija nima celotne informacije o imenu imetnika računa, lahko vpiše začetnico imena. Če 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 vpiše, če je imetnikovo ime sestavljeno iz dveh besed. Vpiše se lahko drugo ime ali začetnica drugega imena.

**LastName (priimek)** – vpiše se priimek imetnika računa. Vpiše se lahko tudi predpona ali pripona, ki jo zakonito uporablja imetnik računa.

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

**AddressFree (naslov – prost format)** – vpiše se naslov stalnega prebivališča imetnika računa. Če poročevalska finančna institucija ne razpolaga z informacijo o naslovu stalnega prebivališča, se vpiše poštni naslov, ki ga uporablja finančna institucija za stike z imetnikom računa med pripravo poročila. Uporabi se strukturiran format naslova, razen če poročevalska finančna institucija ne more določiti različnih delov naslova imetnika računa. Če poročevalska finančna institucija informacij ne more zagotoviti v strukturiranem formatu, se 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)**, **SuitIdentifier (številka stanovanja)**, **FloorIdentifier (številka nadstropja)**, **DistrictName (ime okrožja)**, **POB (poštni predal)**, **PostCode (poštna številka)**, **City (mesto)**, **CountrySubentity (deželno območje)**.

**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.

**Ib) Če je imetnik računa ali prejemnik plačil subjekt, se vpišejo 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 takemu subjektu,
- TIN sponzorskega subjekta je GIIN, izdana takemu subjektu, kadar nastopa v vlogi sponzorskega subjekta,
- TIN subjekta, ki je določena oseba ZDA, je ZDA identifikacijska številka delodajalca (»Employer Identification Number – EIN«; v nadaljnjem besedilu: 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, 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 s standardom ISO 3166-1 Alpha 2. Če element ni vpisan, se za namene FATCA šteje, da so to ZDA.

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

**Name (ime oziroma naziv)** – vpiše se ime oziroma naziv subjekta, za katerega se poroča oziroma o katerem se poroča.

**Address (naslov)** – vpiše se naslov subjekta tako kot je določeno za fizične osebe.

## 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 lb: **ResCountyCode (koda države rezidentstva)**, **TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca)**, **TIN – issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke)**, **Name (ime oziroma naziv)** in **Address (naslov)** poročevalske finančne institucije, ki vodi račun ali izvrši plačilo, o katerem se poroča. Vpišejo se tudi elementi, ki omogočajo identifikacijo posameznega sklopa poročila in so opredeljeni v podatkovnem elementu **DocSpec (specifikacija sklopa)**.

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: **Sponsor (sponzor)**, **Intermediary (posrednik)** in **AccountReport (račun poročanja)**. **Sponsor (sponzor)** in **Intermediary (posrednik)** se vpišeta glede na status poročevalske finančne institucije. Vsako poročilo FATCA mora imeti vpisane 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 lb: **ResCountyCode (koda države rezidentstva)**, **TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca)**, **TIN – issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke)**, **Name (ime oziroma naziv)** in **Address (naslov)** sponzorskega subjekta. Vpišejo se tudi elementi, ki omogočajo identifikacijo posameznega sklopa poročila in so opredeljeni v **DocSpec (specifikacija sklopa)**. TIN sponzorskega subjekta je GIIN, ki je izdana takemu subjektu v vlogi sponzorja.

**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 lb: **ResCountyCode (koda države rezidentstva)**, **TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca)**, **TIN – issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke)**, **Name (ime oziroma naziv)** in **Address (naslov)** posrednika. Vpišejo se tudi elementi, ki omogočajo identifikacijo posameznega sklopa poročila in so opredeljeni v **DocSpec (specifikacija sklopa)**.

TIN posrednika je ZDA EIN, če mu je bila izdana. Če TOFI nima ZDA EIN, se kot TIN vpiše EIN, ki jo uporablja davčna administracija relevantnega teritorija ZDA za identifikacijo TOFI.

**AccountReport (račun poročanja)** – sestavljajo naslednji elementi, ki omogočajo identifikacijo poročevalskega računa: **AccountNumber (številka računa)**, **AccountHolder (imetnik računa)**, **SubstantialOwner (pretežni lastnik)**, **AccountBalance (stanje na računu)** in **AccountBalance-currCode (koda valute)** ter **DocSpec (specifikacija sklopa)**.

**DocSpec (specifikacija sklopa)** – sestavljajo naslednji elementi: **DocTypeIndic (vrsta poročila)**, **DocRefID (sklic sklopa)**, **CorrMessageRefID (sklic spremembe poročila)** in **CorrDocRefID (sklic spremembe sklopa)**.

**DocTypeIndic (vrsta sporočila)** – vpiše se le ena od navedenih vrednosti, ki omogoča identifikacijo poslanega poročila:

- **FATCA1 – novo** – vrednost se poroča, če so bile informacije poslane, vendar jih IRS še ni sprejela ali so bile predhodno stornirane. Če pri oddaji poročila pride do napake (obvezni ali validacijski elementi niso bili vpisani) oziroma težave pri sprejemu, poročevalska finančna institucija ponovno pošlje celotno datoteko in v element »**DocTypeIndic (vrsta sporočila)**« vpiše »FATCA1«.
- **FATCA2 – popravki** – vrednost se poroča, če FURS od IRS dobi obvestilo o napaki, ki je privedla do nepravilnega ali nepopolnega poročanja. Če je ugotovljeno večje neizpolnjevanje obveznosti, mora poročevalska finančna institucija neizpolnjevanje obveznosti odpraviti v 18 mesecih po prejemu obvestila od IRS. Vrednost FATCA2 se lahko vpiše le, če poročevalska finančna institucija pošlje popravek informacij, za katere je od IRS prejela obvestilo o napaki. Ponovno se poroča popravek sklopa, ki se popravlja.
- **FATCA3 – storno** – vrednost se poroča le, če poročevalska finančna institucija želi stornirati prvotno sprejete zapise na IRS. Storno zapis se lahko pošlje zgolj v naslednjih primerih:
  - ni podatka o imetniku računa ali o TIN obvladujoče osebe (oziroma pretežnega lastnika ZDA),
  - nepravilen podatek o imetniku računa ali o TIN obvladujoče osebe (oziroma pretežnega lastnika ZDA),
  - nepravilen podatek o imetniku računa ali o imenu obvladujoče osebe (oziroma pretežnega lastnika ZDA),
  - nepravilen podatek o imetniku računa ali o imenu in naslovu obvladujoče osebe (oziroma pretežnega lastnika ZDA),
  - ni podatka o posameznem imetniku računa ali o TIN ali datumu rojstva obvladujoče osebe (oziroma pretežnega lastnika ZDA),
  - ni podatka o posameznem imetniku ali o TIN obvladujoče osebe (oziroma pretežnega lastnika ZDA) in
  - nepravilen datum rojstva.

Prvotno poslani zapisi se morajo ponovno poslati z vrednostjo FATCA3, s katero razveljavimo prvotno poslane 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 element **CorrMessRefID** vpiše ustrezen prvotni sklic poročila, ki se popravlja.

**DocRefID (sklic sklopa)** – vpiše se enolična oznaka sklopa, ki ga določi poročevalska finančna institucija in pošiljatelju omogoča identifikacijo poslanega sklopa poročila. Enolična oznaka velja za konkretno poročevalsko finančno institucijo.

**CorrMessageRefID (sklic spremembe poročila)** – če gre za popravljeno, dopolnjeno ali stornirano poročilo, se vpiše sklic spremembe poročila (prvotno poslano poročilo), s katerim je mogoče povezati sklic sklopa (**DocRefID**), ki se spreminja v prvotno poslanem (inicialnem) poročilu.

**CorrDocRefID (sklic spremembe sklopa)** – vpiše se enolična sklicna številka sklopa, ki se ponovno pošilja, popravlja ali stornira.

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

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).

Če poročevalska finančna institucija nima številke računa, se vpiše »NANUM« (no account number).

Primeri navedbe za številko 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.

**AccountHolder (imetnik računa)** – vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo imetnika računa kot subjekta ali prejemnika, ki je:

- finančna institucija z dokumentiranimi lastniki, ki so določeni lastniki ZDA,
- pasivni nefinančni tuji subjekt z obvladujočo osebo (oziroma s pretežnimi lastniki ZDA),
- nesodelujoča finančna institucija ali
- določena oseba ZDA.

**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, kjer so možnosti naslednje:

- FATCA101 – finančna institucija z dokumentiranimi lastniki, ki so določeni lastniki ZDA,
- FATCA102 – pasivni nefinančni tuji subjekt z obvladujočo osebo (oziroma s pretežnimi lastniki ZDA),
- FATCA103 – nesodelujoča finančna institucija,
- FATCA104 – določena oseba ZDA,
- FATCA105 – nefinančni tuji subjekt, ki je registriran za neposredno poročanje.

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

**SubstantialOwner (pretežni lastnik)** – vpišejo se elementi, ki identificirajo določene lastnike ZDA finančne institucije z dokumentiranimi lastniki, obvladujoče osebe (oziroma pretežne lastnike ZDA), pasivnega nefinančnega tujega subjekta. Elementi so v shemi XML organizirani v sklopu »PersonParty\_Type«, kot je opredeljeno v poglavju tega navodila: **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)**.

Element se vpiše, če je imetnik računa subjekt, ki je finančna institucija z dokumentiranimi lastniki ali pasivni nefinančni tuji subjekt z obvladujočimi osebami (oziroma s pretežnimi lastniki ZDA). Element se ne vpiše, če je subjekt nesodelujoča tuja finančna institucija ali določena oseba ZDA. Dovoljen je vpis več določenih oseb ZDA, obvladujočih oseb (oziroma pretežnih lastnikov ZDA).

**AccountBalance (stanje na računu)** – vpiše se stanje na računu ali vrednost računa, o katerem se poroča, glede na vrsto računa:

- depozitni ali skrbniški računi: poročevalska finančna institucija poroča stanje na računu ali vrednost računa ob koncu posameznega koledarskega leta ali drugega ustreznega poročevalnega obdobja, ali če je bil račun med letom zaprt, neposredno pred datumom, ko je račun zaprt;
- zavarovalna pogodba z odkupno vrednostjo in pogodba rentnega zavarovanja: poročevalska finančna institucija poroča stanje ali vrednost takega računa (odkupno vrednost ali vrednost ob odstopu);
- dolžniški ali lastniški računi: poročevalska finančna institucija stanje na računu poroča kot vrednost dolžniškega ali lastniškega deleža imetnika računa v finančni instituciji.

Če se poroča o obvladujočih osebah (oziroma o pretežnih lastnikih ZDA) subjekta, ki je prejemnik plačila, se kot stanje na računu vpiše vrednost 0.00. V tem primeru se za poročanje zneska plačila in valute vpiše element **Type (vrsta plačila)**, **PaymentAmnt (znesek plačila)** in **PaymentAmnt-currCode (koda valute)**.

**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 med poročevalskim obdobjem ali znesek plačila subjektu, ki ni imetnik računa, če se o plačilu poroča. Če se poroča o več kot eni vrsti plačila, se element ponovi. Za leto 2014 se element ne vpiše. Za vsa nadaljnja leta se element vpiše, razen za leto 2015, kadar gre za skupni bruto iztržek od prodaje ali odkupa premoženja, ki se vplača ali pripíše na kakršni koli skrbniški račun med koledarskim letom ali drugim ustreznim poročevalskim obdobjem, v zvezi s katerim je poročevalska finančna institucija Slovenije delovala kot skrbnik, borzni posrednik, pooblaščenec ali kako drugače kot zastopnik imetnika računa.

Primeri:

- depozitni računi: skupni bruto znesek obresti, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom;
- skrbniški računi:
  - skupni bruto znesek dividend, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom,
  - skupni bruto znesek obresti, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom,
  - skupni bruto iztržek od prodaje ali odkupa premoženja, ki se vplača ali pripíše na račun med koledarskim letom, v zvezi s katerim je tuja poročevalska finančna institucija delovala kot skrbnik, borzni posrednik, pooblaščenec ali kako drugače kot zastopnik imetnika računa,
  - skupni bruto znesek vseh drugih dohodkov, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom;
- dolžniški ali lastniški računi: skupni bruto znesek plačil, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom, vključno s skupnim zneskom plačil v zvezi z odkupom;
- 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;
- tuji poročevalski zneski: skupni bruto znesek tujih poročevalskih zneskov, vplačanih ali pripisanih nesodelujoči tuji finančni instituciji, se lahko poročajo deljeno glede na vrsto plačila ali pa se poročajo kot ostala plačila FATCA z oznako »FATCA other«.

Tuji poročevalski zneski se poročajo samo za leti 2015 in 2016.

**Type (vrsta plačila)** – vpiše se vrsta plačila s 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.