

Informace pro finanční instituce týkající se dokumentování a reportování US TIN

Americká daňová správa (IRS) zaslala Generálnímu finančnímu ředitelství informaci týkající se požadavku na zjišťování a reportování US TIN v souladu s Dohodou FATCA.

Pro FFI bývá za určitých okolností problematické toto TIN získat, a proto se IRS snaží získat přehled o důvodech, které vedou k tomu, že US TIN ze strany FFI zůstává nevyplněné, což následně vede k tomu, že u přijaté informace je americkou stranou generována notifikace o chybě.

Dle této informace navrhuje IRS seznam kódů, které by byly vyplněny v poli pro TIN ve schématu FATCA xml.

Použití těchto kódů není povinné a neznamena, že FFI nebude vystavena riziku, že bude shledána jako významně nedodržující povinnosti dle Dohody FATCA z důvodu neoznámení každého požadovaného US TIN. IRS vezme v úvahu fakta a okolnosti vedoucí k nepředání US TIN, jako jsou důvody, proč nebylo možné TIN získat, zda má FFI zavedeny adekvátní postupy pro získání TIN a vyvinula odpovídající úsilí k získání TIN. Například to, zda FFI každoročně kontaktuje držitele účtu a žádá o doplnění chybějícího čísla TIN. Očekává se tak, že použití těchto kódů umožní daňovým správám (US a ČR) lépe porozumět skutečnostem a okolnostem chybějících US TIN, a to jak obecně, tak s ohledem na konkrétní vykazující model 1 IGA.

Kód pole TIN a související scénáře jsou následující:

- 22222222 - dříve existující účet fyzické osoby, přičemž americké indicie jsou pouze místo narození v USA;
- 33333333 - Nový účet fyzické osoby, který (1) má indicii o místě narození v USA a (2) buď:
(a) došlo ke změně okolností způsobující, že původně získané čestné prohlášení při otevření účtu je nesprávné nebo nespolehlivé, a nebylo získáno nové čestné prohlášení nebo jiná dokumentace

nebo

(b) byl v době otevření účtu pod prahovou hodnotou pro dokumentování a reportování účtu a následně překročil prahovou hodnotu a nebylo získáno čestné prohlášení;

- 44444444 – dříve existující účet fyzické a právnické osoby, který (1) má jiné US indicie než místo narození v USA a (2) buď:
(a) došlo ke změně okolností způsobující, že původně získané čestné prohlášení při otevření účtu je nesprávné nebo nespolehlivé, a nebylo získáno nové čestné prohlášení nebo jiná dokumentace,

nebo

(b) byl v době otevření účtu pod prahovou hodnotou pro dokumentování a reportování účtu a následně překročil prahovou hodnotu a nebylo získáno čestné prohlášení;

- 55555555 - nový účet fyzické a právnické osoby, který 1) má jiné US indicie než místo narození v USA a (2) buď:
 (a) došlo ke změně okolností způsobující, že původně získané čestné prohlášení při otevření účtu je nesprávné nebo nespolehlivé, a nebylo získáno nové čestné prohlášení nebo jiná dokumentace,
 nebo
 (b) byl v době otevření účtu pod prahovou hodnotou pro dokumentování a reportování účtu a následně překročil prahovou hodnotu a nebylo získáno čestné prohlášení;
- 66666666 – dříve existující účet entity se zůstatkem na účtu přesahujícím 1 000 000 USD držený pasivní NFFE, u které nebylo získáno žádné čestné prohlášení a nebyly identifikovány žádné US indicie ve vztahu k jeho ovládajícím osobám.
- 77777777 - pro dříve existující účty, kde není k dispozici žádné DIČ a účet je „spící“ nebo neaktivní, ale zůstává nad prahovou hodnotou pro hlášení, známý také jako „spící účet“. Pro informaci USA definují „spící účet“ v US Treasury Regulations §1.1471-4 (d) (6) (ii).

Systém IRS bude i nadále generovat oznámení o chybě, které indikuje, že položka je neplatná, pokud je použit jeden z výše uvedených kódů. Zadání devíti „A“ (devíti písmen A) nebo devíti „0“ (devíti nul) již dále nebude potlačovat oznámení o chybě počínaje daty kalendářního roku 2020.

Oznámení o chybě poskytne 120 dní na opravu problémů, což je v souladu s odstavcem 4.2.2 „Administrativní a jiné méně významné chyby“ viz Ujednání příslušných orgánů USA a ČR (FATCA).