

Daňová správa U.S.A. (IRS) doplnila do FATCA FAQs otázku Q3 v časti “Reporting” týkajúcu sa oznamovania DIČ v nasledovnom znení:

Otázka: Sme FFI (zahraničná finančná inštitúcia) podľa Modelu 1, pričom platnosť prechodného obdobia k reportovaniu DIČ podľa vyhlášky IRS 2017-46 vyprší oznamovacím obdobím 2019 (t. j. oznámením dát za rok 2019). Je potrebné reportovať DIČ všetkých reportovaných osôb pri oznamovaní FATCA údajov za oznamovacie obdobie 2020 a nasledujúce oznamovacie obdobia?

Odpoveď: Áno. Prechodné obdobie na oslobodenie finančných inštitúcií (FI) od získania a reportovania DIČ (daňové identifikačné číslo, t. j. tax identification number-TIN) sa končí oznamovacím obdobím roka 2019. Prvý rok, v ktorom sa bude vyžadovať oznamovanie DIČ v súvislosti s účtami podliehajúcimi oznamovaniu FATCA bude oznamovacie obdobie 31.12.2020, t. j. **do 30.06.2021 budú oznamujúce FI povinné uviesť a vyplniť vo svojom FATCA XML súbore element TIN.**

IRS uvádza, že FFI (Foreign Financial Institution) reportujúca podľa Modelu 1 (teda každá slovenská oznamujúca FI) nemusí okamžite zablokovať alebo zrušiť účty, ku ktorým k 1. januáru 2020 neexistuje DIČ. Avšak **chýbajúci element TIN** (alebo DIČ pozostávajúci z deviatich písmen „A“ alebo deviatich čísel „0“ alebo ak DIČ je vymyslená hodnota, napr. 123456789 alebo 987654321) vo FATCA XML reporte za oznamovacie obdobie 31.12.2020 a ďalšie obdobia **spôsobí generovanie nevalidnej notifikácie.**

Ak FI neposkytne správny údaj DIČ v lehote do 120 dní od zaslania notifikácie finančnej správe SR, **IRS preverí, či FI vyvinula primerané úsilie na získanie DIČ.** Preverí, prečo nemohlo byť DIČ zistené, či má FI zavedené primerané postupy na získanie DIČ, a akú snahu vyvinula FI na jeho získanie. **Ak po preverení všetkých faktov a okolností IRS vyhodnotí závažné nedodržanie povinností v zmysle čl. 5 ods. 2. písm. b) Dohody FATCA¹, FI bude mať 18 mesiacov od prvého oznámenia o významnom porušení dodržiavania povinností, aby získala chýbajúci DIČ.** V prípade nezískania DIČ sa FI môže považovať za nezúčastnenú finančnú inštitúciu, pričom sa jej názov vyradí zo zoznamu FFI úradu IRS, na základe čoho jej vznikne povinnosť vykonávať zrážky dane vo výške 30 % podľa § 1471(a) daňového zákona Spojených štátov.

¹ [Dohoda medzi Slovenskou republikou a Spojenými štátmi americkými na zlepšenie dodržiavania medzinárodných predpisov v oblasti daní a na implementáciu zákona FATCA](#)