

Pokyny pre oznamujúce finančné inštitúcie podľa zákona č. 359/2015 Z. z. k reportovaniu TIN za oznamovacie obdobie 2017, 2018, 2019

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky obdržalo list od daňovej správy USA (IRS) s vysvetlením pokynov týkajúcich sa reportovania elementu TIN, t.j. amerického daňového identifikačného čísla, ako je uvedené v časti III(B) vyhlášky IRS č. 2017-46, 2017-41 I.R.B. 275 vydanej 25. septembra 2017 s názvom „Revidované pokyny pre získavanie a reportovanie TIN a dátumov narodenia finančnými inštitúciami“.

Vo vyhláške IRS 2017-46 poskytuje IRS návod pre vybrané zahraničné finančné inštitúcie (FFI), ktoré majú povinnosť reportovať americké TIN pre vybrané účty podľa Modelu 1 IGA. Predovšetkým sa jedná o reportovanie účtov, ktoré sú vedené k určitému dátumu špecifikovanému v Modeli 1 IGA (t.j. **existujúce účty**) za kalendárne roky **2017, 2018 a 2019**. Kompetentné americké úrady nebudú považovať nezískanie alebo nereportovanie vyžiadaného TIN za významné nedodržanie požiadaviek vyplývajúcich z Modelu 1 IGA, s ohľadom na FFI reportujúcu podľa Modelu 1 IGA, **za predpokladu**, že táto FFI:

1. bude získavať a reportovať **dátumy narodenia** všetkých držiteľov účtov a ovládajúcich osôb, ktorých americké TIN nie je reportované,
2. bude od všetkých majiteľov účtu **každý rok vyžadovať** chýbajúce americké TIN,
3. bude pred reportovaním informácií FATCA prislúchajúcich kalendárnemu roku 2017 **elektronicky vyhľadávať v dátach** vedených reportujúcou FFI spadajúcou pod Model 1 všetky chýbajúce americké TINy.

Začiatkom roka 2018 počíta IRS s nasadením novej verzie/aktualizácie ICMM, t.j. systému, ktorý sa používa pre reportovanie a spracovanie údajov FATCA. Táto aktualizácia bude zahŕňať zmeny reportovania popísané vo vyhláške IRS 2017-46.

Záznamy, ktoré budú spĺňať požiadavky vyhlášky IRS 2017-46, ale nebudú obsahovať americký TIN, majú obsahovať v poli TIN (pre držiteľa účtu alebo ovládajúce osoby) **deväť veľkých tlačенých písmen A (t.j. AAAAAAAAAA)**. Tento spôsob zápisu zaručí, že ICMM nebude automaticky generovať upozornenie na chybu. Táto aktualizácia je účinná od januára 2018.

Chybové hlásenie bude systém aj naďalej generovať v prípade, že pole TIN zostane prázdne alebo bude obsahovať deväť núl (t.j. 00000000).

Pokiaľ od roku 2018 nebude mať slovenská oznamujúca finančná inštitúcia vo svojom Oznámení FATCA správny a vyplnený TIN pri všetkých držiteľoch účtu a ovládajúcich osobách, musí mať od všetkých držiteľov účtu a ovládajúcich osôb **získaný dátum narodenia**. Inak IRS správu odmietne ako chybnú a bude ju považovať za nedodržanie požiadaviek podľa IGA Model 1.

Na základe vyššie uvedeného sa od roku 2018 môže v Oznámení FATCA v elemente TIN uviesť buď:

- a) **správne číslo TIN alebo**
- b) **9xA a zároveň dátum narodenia všetkých držiteľov účtu a ovládajúcich osôb (elementy AccountHolder a SubstantialOwner).**

V opačnom prípade Oznámenie FATCA neprejde validáciou a bude odmietnuté.

Element TIN nesmie byť prázdny, ani nesmie obsahovať „00000000“, ako to platilo doteraz.

Tieto zmeny platia za oznamovacie obdobie roka 2017 s dátumom podania Oznámenia FATCA do 30.06.2018, ako aj za nasledujúce oznamovacie obdobia 2018 a 2019.

Všetky potrebné informácie k podávaniu Oznámenia FATCA sú uvedené na portáli finančnej správy na adrese <https://www.financnasprava.sk/sk/infoservis/avi>

V Banskej Bystrici, dňa 29.03.2018