

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 TIN podľa vyhlášky IRS 2017-46 vyprší oznamovacím obdobím 2019 (t. j. oznámením dát za rok 2019). Je potrebné reportovať TIN 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 TIN (tax identification number, t. j. daňové identifikačné číslo) sa končí reportovacím obdobím 31.12.2019. Prvý rok, v ktorom sa bude vyžadovať oznamovanie TIN 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 neviduje TIN. Avšak chýbajúci element TIN (alebo TIN pozostávajúci z deviatich písmen „A“ alebo deviatich čísel „0“ alebo ak TIN je vymyslená hodnota, napr. 123456789 alebo 987654321) vo FATCA XML reporte za oznamovacie obdobie 31.12.2020 spôsobí generovanie nevalidnej notifikácie so žiadosťou o opravu. Ak FI neposkytne správny údaj TIN v lehote do 120 dní od zaslania notifikácie finančnej správe SR, IRS preverí, či FI vyvinula primerané úsilie na získanie TIN. Preverí, prečo nemohol byť TIN zistený, či má FI zavedené primerané postupy na získanie TIN, a akú snahu vyvinula FI na jeho získanie. Ak po preverení všetkých faktov a okolností IRS vyhodnotí závažné nedodržovanie 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 TIN. V prípade nezískania TIN 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](#)