

Informacja dotycząca raportowania informacji o amerykańskim numerze TIN w informacjach FATCA za 2020 rok

Obowiązujące zapisy Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA (Dz.U. z 2015 r. poz. 1647 ze zm., dalej: Umowa) oraz ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA (Dz.U. z 2020 r. poz. 166) zawierają obowiązek uzyskania i wymiany dla informacji FATCA za 2020 rok danych dotyczących amerykańskiego numeru NIP (*U.S. TIN*) dla każdej szczególnej osoby amerykańskiej (*Specified U.S. Person*) będącej posiadaczem rachunku (*Account Holder*) lub osobą kontrolującą (*Controlling Person*) podmiot niebędący podmiotem amerykańskim (*Non-U.S. Entity*). Administracja amerykańska, mając na względzie, że w pewnych okolicznościach raportująca instytucja finansowa nie mogła uzyskać i zgłosić informacji o amerykańskim numerze NIP w odniesieniu do powyżej określonych osób, a tym samym wnioskowane informacje mogą być niedostępne w ramach wymiany z amerykańską administracją podatkową zgodnie z wymogami Umowy, poinformowała o możliwości wykorzystywania przez raportujące instytucje finansowe specjalnych wartości (kodów) w zakresie elementu 'TIN' w formularzu FAT-1. Wartości te mają pomóc stronie amerykańskiej w zrozumieniu problemów i okoliczności, w których instytucje finansowe nie były w stanie uzyskać numeru *U.S. TIN*.

Użycie tych kodów nie jest obowiązkowe i nie oznacza, że instytucja finansowa nie będzie narażona na ryzyko stwierdzenia istotnego nieprzestrzegania obowiązków, wynikających z Umowy w zakresie raportowania informacji o amerykańskim numerze NIP.

Administracja amerykańska informuje, że będzie brała pod uwagę fakty i okoliczności, prowadzące do braku danych dotyczących *U.S. TIN*, w tym powody, dla których instytucje finansowe nie były w stanie uzyskać numeru TIN, czy instytucje dysponują odpowiednimi procedurami w celu uzyskania numeru TIN oraz wysiłki podejmowane przez nie w celu ich uzyskania (np. czy podejmowane są regularne próby kontaktu z posiadaczami rachunków/ osobami kontrolującymi w celu uzyskania tych informacji).

Strona amerykańska oczekuje, że użycie tych kodów pozwoli lepiej zrozumieć fakty i okoliczności, które kryją się za przypadkami brakujących amerykańskich numerów NIP w informacjach FATCA.

Poniżej znajdują się zaproponowane przez amerykańską administrację podatkową wartości wraz z przypadkami, kiedy dany kod należy użyć (zachowano również angielską wersję opisu w celu wyeliminowania ewentualnych rozbieżności w tłumaczeniu):

- 1) 22222222 (dziewięć cyfr '2') – Istniejący rachunek indywidualny dla którego jedyną U.S. indicia jest miejsce urodzenia na terenie Stanów Zjednoczonych

Preexisting individual account with only U.S. indicia being a U.S. place of birth;

- 2) 333333333 (dziewięć cyfr '3') - Nowy rachunek indywidualny, który (1) posiada U.S. indicia w postaci miejsca urodzenia na terenie Stanów Zjednoczonych oraz (2) zachodzi jedna z okoliczności:
- a. wystąpiła zmiana okoliczności powodującą, że uzyskane pierwotnie w momencie otwarcia rachunku oświadczenie posiadacza rachunku jest niepoprawne lub niezetelne, oraz że nie uzyskano nowego oświadczenia posiadacza rachunku; lub
 - b. w momencie otwarcia rachunku jego wartość była poniżej progu dla dokumentowania i raportowania rachunku, a następnie nastąpiło przekroczenie tego progu, a oświadczenie posiadacza rachunku nie zostało uzyskane.

New individual account that (1) has indicia of a U.S. place of birth, and (2) either:

(a) has a change in circumstances causing the self-certification originally obtained at account opening to be incorrect or unreliable, and a new self-certification has not been obtained, or

(b) was below the threshold for documenting and reporting the account at the time of account opening and subsequently exceeded the threshold, and a self-certification has not been obtained.

- 3) 444444444 (dziewięć cyfr '4') – Istniejący rachunek indywidualny lub podmiotu, który (1) posiada U.S. indicia inne niż miejsce urodzenia na terenie Stanów Zjednoczonych oraz (2) zachodzi jedna z okoliczności:
- a. wystąpiła zmiana okoliczności powodującą, że pierwotnie uzyskane oświadczenie posiadacza rachunku lub inna dokumentacja powiązana z rachunkiem jest niepoprawna lub niezetelna, oraz nie uzyskano nowego oświadczenia posiadacza rachunku lub innej dokumentacji powiązanej z rachunkiem; lub
 - b. w momencie otwarcia rachunku jego wartość była poniżej progu dla dokumentowania i raportowania rachunku, a następnie nastąpiło przekroczenie tego progu, a oświadczenie posiadacza rachunku lub inna dokumentacja powiązana z rachunkiem nie została uzyskana.

Preexisting individual and entity account that (1) has U.S. indicia other than a U.S. place of birth, and (2) either:

(a) has a change in circumstances, causing the self-certification or other documentation originally obtained to be incorrect or unreliable, and a new self-certification or other documentation has not been obtained, or

(b) was below the threshold for documenting and reporting the account at the time of account opening and subsequently exceeded the threshold, and a self-certification or other documentation has not been obtained.

- 4) 555555555 (dziewięć cyfr '5') – Nowy rachunek indywidualny lub podmiotu, który (1) posiada U.S. indicia inne niż miejsce urodzenia na terenie Stanów Zjednoczonych oraz (2) zachodzi jedna z okoliczności:
- a. wystąpiła zmiana okoliczności powodującą, że pierwotnie uzyskane oświadczenie posiadacza rachunku lub inna dokumentacja powiązana z rachunkiem jest niepoprawna lub nierzetelna, oraz nie uzyskano nowego oświadczenia posiadacza rachunku lub innej dokumentacji powiązanej z rachunkiem; lub
 - b. w momencie otwarcia rachunku jego wartość była poniżej progu dla dokumentowania i raportowania rachunku, a następnie nastąpiło przekroczenie tego progu, a oświadczenie posiadacza rachunku lub inna dokumentacja powiązana z rachunkiem nie została uzyskana.

New individual and entity account that has a U.S. indicia other than a U.S. place of birth, and (2) either:

(a) has a change in circumstances causing the self-certification or other documentation originally obtained to be incorrect or unreliable, and a new self-certification or other documentation has not been obtained, or

(b) was below the threshold for documenting and reporting the account at the time of account opening and subsequently exceeded the threshold, and a self-certification or other documentation has not been obtained.

- 5) 666666666 (dziewięć cyfr '6') – Istniejący rachunek podmiotu z saldem przekraczającym 1 000 000 USD, będący w posiadaniu pasywnego niefinansowego podmiotu zagranicznego w odniesieniu do którego nie uzyskano oświadczenia i nie zidentyfikowano żadnych U.S. indicia w odniesieniu do jego osób kontrolujących.

Preexisting entity account with account balance exceeding \$1,000,000 held by a passive NFFE with respect to which no self-certifications have not been obtained, and no U.S. indicia have been identified in relation to its controlling persons.

- 6) 777777777 – Istniejący rachunek, dla którego numer TIN nie jest dostępny i rachunek znajduje się w stanie uśpienia lub jest nieaktywny, ale pozostaje powyżej progu sprawozdawczości (zwany rachunkiem nieaktywnym). Stany Zjednoczone definiują „rachunek nieaktywny” w przepisach Departamentu Skarbu Stanów Zjednoczonych w §1.1471-4(d)(6)(ii).

For pre-existing accounts where there is no TIN available and the account has been dormant or inactive, but remains above the reporting threshold, also known as a “dormant account”. For reference, the U.S. defines “dormant account” in U.S. Treasury Regulations §1.1471-4(d)(6)(ii).

Niezależnie od wykorzystania jednej ze wskazanych wartości, amerykańska administracja podatkowa informuje, że będą generowane powiadomienia/ notyfikacje, wskazujące na błędy w raportowaniu związane z brakiem amerykańskiego numeru NIP.

Jednocześnie, dotychczas wykorzystywana wartość 'AAAAAAAAA' (dziewięć liter 'A'), w przypadku braku U.S. TIN, nie będzie powodować braku powyższego powiadomienia ze strony amerykańskiej.