

Informace pro finanční instituce týkající se dokumentování a reportování US TIN

Povolené kódy v elementu TIN FATCA XML souboru za oznamované období 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022:



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.

- 777777777 - 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).

V lednu 2023 vydala americká daňová správa (IRS) Oznámení ([Notice 2023-11](#)) týkající se doplnění kódů pro US TIN v případě, že finanční instituce není schopna pro své již existující účty podléhající oznamování dle FATCA toto TIN získat (nutno vyplnit v poli pro TIN ve schématu FATCA xml).

V důsledku tohoto oznámení IRS aktualizoval níže uvedenou řadu kódů TIN. **Vykazování za kalendářní rok 2022** (datum podání do 30. června 2023) je považováno za přechodný rok, a aby finanční instituce byly způsobilé pro úlevu dle Modelu 1, mohou používat buď kódy TIN vydané v květnu 2021, nebo následující aktualizované kódy TIN (viz níže).

Pro **vykazování za kalendářní roky 2023** (datum podání do 30. června 2024) a **2024** (datum podání do 30. června 2025) **musí vykazující FFI modelu 1 používat aktualizované kódy (9x9; 000222111)**, které identifikují vlastnosti těchto účtů, jež mohou vysvětlovat, proč vykazující FFI modelu 1 nemůže doložit TIN USA. Použití těchto kódů umožní IRS lépe porozumět skutečnostem a okolnostem, které stojí za chybějícím TIN USA. Aktualizované kódy polí TIN a související scénáře jsou následující:

Povolené kódy v elementu TIN FATCA XML souboru za oznamované období 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024:

- 222222222 - dříve existující účet fyzické osoby, přičemž americké indicie jsou pouze místo narození v USA;
- 333333333 - 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;
- 444444444 – 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;
- 555555555 - 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;

- 666666666 – 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.
- 777777777 - 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).

Aktualizované kódy

- **000222111** - dříve existující depozitní účet s jediným americkým údajem, kterým je místo narození v USA. Kromě toho musí FFI určit, že majitel účtu je rezidentem jurisdikce, kde je účet veden pro účely boje proti praní špinavých peněz a pro daňové účely. Pro informaci, "depozitní účet" má význam definovaný v příslušné mezivládní dohodě vzor 1 (Model 1 IGA). Tento kód má přednost, pokud by se mohl použít i jiný kód.
- **999999999** - jakýkoli účet, pro který FFI nemůže získat TIN a žádný z ostatních kódů TIN by nebyl použitelný. Použití tohoto kódu znamená, že finanční instituce dokončila kontrolu účtů bez amerického TIN a v dobré víře použila kódy TIN na záznamy, pokud jsou použitelné.

Při použití jednoho z výše uvedených kódů systém IRS přesto vygeneruje chybové hlášení, že je záznam neplatný. Oznámení o chybě poskytne 120 dní na nápravu, což je v souladu s odstavcem 4.2.2 "Administrativní nebo jiné drobné chyby" ujednání příslušného orgánu (CAA). V souladu s IGA (a případně CAA), pokud není TIN poskytnut v této 120denní lhůtě, USA vyhodnotí obdržené údaje (včetně toho, zda vykazující FFI modelu 1 splňuje podmínky stanovené v Notice 2023-11) a zda na základě skutečností a okolností došlo k významnému nesouladu. (Úplnou informaci o procesu významného nesouladu naleznete na stránkách IRS.gov v části často kladené otázky Q3-[Frequently Asked Questions FAQs FATCA Compliance Legal | Internal Revenue Service \(irs.gov\)](#))