



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΤΜΗΜΑ  
**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**  
TAX DEPARTMENT

### Αναθεωρημένοι κωδικοί για πεδίο ΑΦΜ στο σχήμα FATCA XML

Το Τμήμα Φορολογίας ενημερώνει όλους τους ενδιαφερόμενους και τους εκπροσώπους τους ότι, σε ορισμένες περιορισμένες περιπτώσεις, όπου ένα Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα (ΧΙ) ενδέχεται να μην έχει αποκτήσει και αναφέρει τον αριθμό φορολογικού μητρώου των ΗΠΑ (ΑΦΜ) για κάθε καθορισμένο άτομο των ΗΠΑ ο οποίος είναι κάτοχος λογαριασμού ή ελεγχόμενου προσώπου οντότητας εκτός των ΗΠΑ, και ως εκ τούτου οι πληροφορίες ενδέχεται να μην είναι διαθέσιμες για ανταλλαγή με την αρμόδια αρχή των ΗΠΑ όπως απαιτείται από το FATCA IGA, το IRS έχει εκδώσει την Ειδοποίηση 2023-11 και μια σειρά κωδικών που μπορούν να συμπεριληφθούν στο πεδίο ΑΦΜ του σχήματος FATCA XML από το ΧΙ Μοντέλου 1.

Η Ειδοποίηση 2023-11 που εκδόθηκε από την IRS παρέχει διαδικασίες προσωρινής απαλλαγής για ορισμένα ΧΙ που απαιτούνται να αναφέρουν τον αριθμό φορολογικού μητρώου των ΗΠΑ για ορισμένους προϋπάρχοντες λογαριασμούς, όπως ορίζονται στη ισχύουσα διακυβερνητική συμφωνία (IGA) Μοντέλου 1.

Η προσδοκία είναι ότι η χρήση αυτών των κωδικών θα επιτρέψει στο IRS να κατανοήσει καλύτερα τα γεγονότα και τις περιστάσεις για τις οποίες δεν μπόρεσε το ΧΙ να αποκτήσει το ΑΦΜ των ΗΠΑ.

Ως αποτέλεσμα της Ειδοποίησης, το IRS αναθεώρησε τις ακόλουθες σειρές κωδικών πεδίων TIN και τα σχετικά σενάρια:

- **22222222** – Προϋπάρχων λογαριασμός φυσικού προσώπου με μόνη ένδειξη τις ΗΠΑ τον τόπο γέννησης στις ΗΠΑ., εκτός από έναν λογαριασμό που αναφέρεται με τον κωδικό 000222111. Αυτός ο κωδικός υπερισχύει εάν μπορεί να ισχύει και οποιοσδήποτε άλλος κωδικός (εκτός από τον 000222111).
- **000222111**—Προϋπάρχων καταθετικός λογαριασμός φυσικού προσώπου με μόνη ένδειξη τις ΗΠΑ να είναι ο τόπος γέννησης στις ΗΠΑ. Επιπλέον, το ΧΙ πρέπει να καθορίσει ότι ο κάτοχος του λογαριασμού είναι κάτοικος της δικαιοδοσίας όπου ο λογαριασμός διατηρείται για καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (AML) και φορολογικούς σκοπούς. Ο «καταθετικός λογαριασμός» ορίζεται στην ισχύουσα Διακυβερνητική Συμφωνία Μοντέλου 1 (Μοντέλο 1 IGA). Αυτός ο κωδικός υπερισχύει εάν μπορεί να εφαρμοστεί και οποιοσδήποτε άλλος κωδικός.
- **33333333** - Νέος λογαριασμός φυσικού προσώπου που (1) έχει ενδείξεις για τον τόπο γέννησης στις ΗΠΑ και (2) είτε:

(α) έχει αλλαγή στις περιστάσεις, με αποτέλεσμα η αυτοπιστοποίηση που αποκτήθηκε αρχικά κατά το άνοιγμα του λογαριασμού να είναι εσφαλμένη ή αναξιόπιστη και δεν έχει ληφθεί νέα αυτοπιστοποίηση, ή

(β) ήταν κάτω από το όριο για την τεκμηρίωση και την αναφορά του λογαριασμού κατά το άνοιγμα του λογαριασμού και στη συνέχεια υπερέβη το όριο και δεν έχει ληφθεί αυτο-πιστοποίηση.

• **444444444** – Προϋπάρχοντα λογαριασμό φυσικού προσώπου και λογαριασμός οντότητας που (1) έχει ενδείξεις Η.Π.Α., διαφορετικούς από τον τόπο γέννησης στις ΗΠΑ και (2) είτε:

(α) έχει αλλαγή στις περιστάσεις, με αποτέλεσμα είτε μία ή περισσότερες ενδείξεις για Η.Π.Α. να σχετίζονται με τον λογαριασμό είτε η αυτοπιστοποίηση ή άλλη τεκμηρίωση που αποκτήθηκε αρχικά να είναι εσφαλμένη ή αναξιόπιστη και δεν έχει ληφθεί έγκυρη αυτοπιστοποίηση ή άλλη τεκμηρίωση μεταγενέστερα της αλλαγής των περιστάσεων, ή

(β) ήταν κάτω από το όριο για την τεκμηρίωση και την αναφορά του λογαριασμού κατά την ημερομηνία καθορισμού που προβλέπεται στο ισχύον Μοντέλο 1 IGA και στη συνέχεια υπερέβη το όριο και δεν έχει ληφθεί αυτοπιστοποίηση ή άλλη τεκμηρίωση.

• **555555555** - Νέος λογαριασμός φυσικού προσώπου και οντότητας που έχει ενδείξεις για Η.Π.Α., διαφορετικές από τον τόπο γέννησης στις ΗΠΑ και (2) είτε:

(α) έχει αλλαγή στις περιστάσεις με αποτέλεσμα η αυτοπιστοποίηση ή άλλη τεκμηρίωση που αποκτήθηκε αρχικά να είναι εσφαλμένη ή αναξιόπιστη, και δεν έχει ληφθεί νέα αυτοπιστοποίηση ή άλλη τεκμηρίωση, ή

(β) ήταν κάτω από το όριο για την τεκμηρίωση και την αναφορά του λογαριασμού κατά το άνοιγμα του λογαριασμού και στη συνέχεια υπερέβη το όριο και δεν έχει ληφθεί αυτο-πιστοποίηση ή άλλη τεκμηρίωση.

• **666666666** – Προϋπάρχων λογαριασμός οντότητας που τηρείται από παθητική Μη-Χρηματοοικονομική Αλλοδαπή Οντότητα (NFFE) με ένα ή περισσότερα ελεγχόμενα πρόσωπα για τα οποία δεν έχουν ληφθεί αυτοπιστοποιήσεις και δεν έχουν εντοπιστεί ενδείξεις στις Η.Π.Α. σε σχέση με οποιοδήποτε από τα ελεγχόμενα πρόσωπα.

• **777777777** – Αδρανείς λογαριασμοί – Για προϋπάρχοντες λογαριασμούς όπου δεν υπάρχει διαθέσιμο ΑΦΜ και ο λογαριασμός ήταν αδρανής ή ανενεργός, αλλά παραμένει πάνω από το όριο αναφοράς, γνωστό και ως "αδρανής λογαριασμός". "Αδρανής λογαριασμός" ορίζεται στους Κανονισμούς του Υπουργείου Οικονομικών των ΗΠΑ §1.1471-4(δ)(6)(ii) και δεν είχε καμία οικονομική δραστηριότητα για τρία χρόνια, εκτός από την καταχώριση τόκων. Εάν ένας λογαριασμός μπορούσε να ταξινομηθεί σε πολλούς κωδικούς ΑΦΜ, ο άλλος κωδικός έχει προτεραιότητα.

• **999999999** - Οποιοσδήποτε λογαριασμός για τον οποίο το ΧΙ δεν μπορεί να αποκτήσει ΑΦΜ και κανένας από τους παραπάνω κωδικούς ΑΦΜ δεν εφαρμόζεται. Η χρήση αυτού του κωδικού υποδηλώνει ότι ένα ΧΙ έχει ολοκληρώσει τον έλεγχο των λογαριασμών χωρίς ΑΦΜ των ΗΠΑ και έχει εφαρμόσει, όπου ισχύει, με καλή πίστη τους κωδικούς ΑΦΜ στα αρχεία.

Σημειώστε ότι η υποβολή αναφορών για το ημερολογιακό έτος 2022 (με προθεσμία έως τις 30 Σεπτεμβρίου 2023) θεωρείται μεταβατικό έτος και για να δικαιούνται

απαλλαγή τα ΧΙ Μοντέλου 1 θα πρέπει είτε να χρησιμοποιούν τους υπάρχοντες κωδικούς ΑΦΜ είτε τους πιο πάνω αναθεωρημένους κωδικούς ΑΦΜ. Για την υποβολή αναφοράς για τα ημερολογιακά έτη 2023 (με προθεσμία έως τις 30 Σεπτεμβρίου 2024) και 2024 (με προθεσμία έως τις 30 Σεπτεμβρίου 2025), ένα υπό αναφοράς ΧΙ Μοντέλου 1 θα πρέπει να χρησιμοποιήσει τους πιο πάνω αναθεωρημένους κωδικούς.

Το IRS ενημέρωσε το Τμήμα Φορολογίας ότι το σύστημά τους θα εξακολουθήσει να δημιουργεί ειδοποίηση σφάλματος για να δείξει ότι η καταχώριση δεν είναι έγκυρη όταν χρησιμοποιείται ένας από τους παραπάνω κωδικούς.

Το Τμήμα Φορολογίας θα εξετάσει τα γεγονότα και τις περιστάσεις που οδηγούν στην απουσία του ΑΦΜ ΗΠΑ, όπως οι λόγοι για τους οποίους δεν ήταν δυνατή η απόκτηση του ΑΦΜ, εάν το ΧΙ διαθέτει επαρκείς διαδικασίες για την απόκτηση του ΑΦΜ και τις προσπάθειες που καταβάλλει το ΧΙ για τη λήψη του ΑΦΜ. Για παράδειγμα, εάν το ΧΙ έρχεται σε επαφή με τους κατόχους λογαριασμών ετησίως για να ζητήσει τυχόν ΑΦΜ που λείπουν.

Πληροφορείστε ότι το Τμήμα Φορολογίας θα επιβάλει πρόστιμα σε περίπτωση που διαπιστώσει ότι τα ΧΙ δεν συμμορφώνονται με το Μοντέλο 1 IGA.

Τέλος, το Τμήμα Φορολογίας ενθαρρύνει τους πολίτες των ΗΠΑ να παρέχουν το ΑΦΜ των ΗΠΑ στα ΧΙ όταν τους ζητηθεί. Επίσης, τα ΧΙ ενθαρρύνονται να μην κάνουν διακρίσεις σε βάρος των πολιτών των ΗΠΑ που παρέχουν ΑΦΜ των ΗΠΑ.

ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

20/02/2023