



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

Πεδίο ΑΦΜ για το σχήμα FATCA XML
(προσθήκη νέου κωδικού: 77777777)

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 άτομο ελέγχου 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 δημιουργήσει μια σειρά κωδικών που μπορούν να συμπεριληφθούν στο πεδίο ΑΦΜ του σχήματος FATCA XML από το ΧΙ.

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.

Οι κωδικοί που μπορούν να χρησιμοποιηθούν στο πεδίο ΑΦΜ και τα σχετικά σενάρια που έχουν δοθεί από το IRS είναι τα ακόλουθα:

- 222222222 - Προϋπάρχοντα λογαριασμό φυσικού προσώπου με μόνη ένδειξη των ΗΠΑ τον τόπο γέννησης των ΗΠΑ.

- 333333333 - Νέος λογαριασμός φυσικού προσώπου που (1) έχει ενδείξεις για τον τόπο γέννησης των ΗΠΑ και (2) είτε:

(α) έχει αλλαγή στις περιστάσεις, με αποτέλεσμα η αυτο-πιστοποίηση που αποκτήθηκε αρχικά κατά το άνοιγμα του λογαριασμού να είναι εσφαλμένη ή αναξιόπιστη και δεν έχει ληφθεί νέα αυτο-πιστοποίηση, 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 των ΗΠΑ και (2) είτε:

(α) έχει αλλαγή στις περιστάσεις, με αποτέλεσμα η αυτο-πιστοποίηση ή άλλα έγγραφα που αρχικά αποκτήθηκαν να είναι εσφαλμένα ή αναξιόπιστα και δεν έχει ληφθεί νέα αυτο-πιστοποίηση 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.

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

(α) έχει αλλαγή στις περιστάσεις που προκαλούν εσφαλμένη ή αναξιόπιστη αυτο-πιστοποίηση ή άλλη τεκμηρίωση, και δεν έχει ληφθεί νέα αυτο-πιστοποίηση 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 - Προϋπάρχοντα λογαριασμό οντότητας με υπόλοιπο λογαριασμού άνω των \$1.000.000 που κατέχεται από ένα παθητικό NFFE για το οποίο δεν έχουν ληφθεί αυτο-πιστοποιήσεις και δεν έχουν εντοπιστεί ενδείξεις στις ΗΠΑ σε σχέση με τα ελεγχόμενα πρόσωπα.

• 777777777 – Προϋπάρχοντα λογαριασμό όπου δεν υπάρχει διαθέσιμο TIN και ο λογαριασμός ήταν αδρανής ή ανενεργός, αλλά παραμένει πάνω από το όριο αναφοράς, γνωστό και ως "αδρανής λογαριασμός". Για παραπομπή, οι Η.Π.Α. ορίζουν «αδρανής λογαριασμός» στους Κανονισμούς του Υπουργείου Οικονομικών των ΗΠΑ §1.1471-4 (δ) (6) (ii).

Η χρήση αυτών των κωδικών δεν είναι υποχρεωτική και δεν σημαίνει ότι ένα ΧΙ δεν θα κινδυνεύει να βρεθεί ως να μην έχει συμμόρφωση λόγω αποτυχίας αναφοράς του απαιτούμενου ΑΦΜ ΗΠΑ. Το Τμήμα Φορολογίας θα λάβει υπόψη 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.

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.

Επιπλέον, ενημερώνεστε ότι, η εισαγωγή εννέα Α ή 0, δεν θα επιτρέπεται πλέον από το ημερολογιακό έτος 2020.

ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

07/04/2021