

Ανακοίνωση σχετικά με τη συμπλήρωση του πεδίου ΑΦΜ (ΤΙΝ)

Στο πλαίσιο εφαρμογής της διμερούς Συμφωνίας FATCA (ν. 4493/2017, Α' 164), τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποχρεούνται στη συλλογή και υποβολή πληροφοριών σχετικά με τον αμερικανικό ΑΦΜ (ΤΙΝ) για κάθε Καθορισμένο Πρόσωπο ΗΠΑ που είναι Δικαιούχος Λογαριασμού ή Ελέγχον Πρόσωπο μίας Μη Αμερικανικής Οντότητας.

Μετά το πέρας της μεταβατικής περιόδου για τα ημερολογιακά έτη 2017-2019 που προέβλεπε η Ανακοίνωση 2017-46 των ΗΠΑ και με σκοπό την καλύτερη κατανόηση για τα ζητήματα που αντιμετωπίζουν τα αλλοδαπά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα κατά την απόκτηση του αμερικανικού ΑΦΜ, η Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων (IRS) έχει αναπτύξει σειρά κωδικών που μπορούν να χρησιμοποιηθούν από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα στο πεδίο ΑΦΜ του χρησιμοποιούμενου τεχνικού μορφοτύπου.

Η χρήση των ανωτέρω κωδικών είναι προαιρετική και δεν συνεπάγεται ότι ένα Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα δεν θα διατρέχει τον κίνδυνο να χαρακτηριστεί σημαντικά μη συμμορφούμενο εξαιτίας της αποτυχίας αναφοράς κάθε απαιτούμενου αμερικανικού ΑΦΜ. Η Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων (IRS) θα λαμβάνει υπόψη τα περιστατικά και τις συνθήκες που οδηγούν στην έλλειψη του αμερικανικού ΑΦΜ, όπως οι λόγοι για τους οποίους ο ΑΦΜ δεν μπορούσε να αποκτηθεί, εάν το Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα διαθέτει επαρκείς διαδικασίες για την απόκτηση των ΑΦΜ, καθώς και οι προσπάθειες που κατέβαλε το Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα για την απόκτησή τους (λ.χ. εάν το Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα επικοινωνεί ετησίως με τους Δικαιούχους Λογαριασμού ζητώντας τυχόν ΑΦΜ που ελλείπουν).

Οι κωδικοί και η περιγραφή της περίπτωσης στην οποία αντιστοιχούν είναι οι ακόλουθοι:

- 22222222 – Προϋπάρχων Ατομικός Λογαριασμό με μοναδική ένδειξη ΗΠΑ τον τόπο γέννησης στις ΗΠΑ.
- 33333333 – Νέος Ατομικός Λογαριασμός που 1) έχει ένδειξη τόπου γέννησης στις ΗΠΑ και 2) είτε:

(α) υπάρχει αλλαγή στις περιστάσεις, η οποία έχει ως αποτέλεσμα η αρχική αυτοπιστοποίηση κατά το άνοιγμα του λογαριασμού να είναι λανθασμένη ή αναξιόπιστη και δεν έχει αποκτηθεί νέα αυτοπιστοποίηση, ή

(β) ήταν κάτω του κατώτατου ορίου για την τεκμηρίωση και την αναφορά του λογαριασμού κατά το άνοιγμα του λογαριασμού και στη συνέχεια, υπερέβη το κατώτατο όριο και δεν έχει αποκτηθεί αυτοπιστοποίηση.

- 44444444 – Προϋπάρχων Ατομικός Λογαριασμός και Λογαριασμός Οντότητας που 1) έχει ένδειξη ΗΠΑ διαφορετική από τον τόπο γέννησης στις ΗΠΑ και 2) είτε:

(α) υπάρχει αλλαγή στις περιστάσεις, η οποία έχει ως αποτέλεσμα η αρχική αυτοπιστοποίηση ή άλλα αποδεικτικά έγγραφα να είναι λανθασμένα ή αναξιόπιστα και δεν έχει αποκτηθεί νέα αυτοπιστοποίηση ή άλλα αποδεικτικά έγγραφα, ή

(β) ήταν κάτω του κατώτατου ορίου για την τεκμηρίωση και την αναφορά του λογαριασμού κατά το άνοιγμα του λογαριασμού και στη συνέχεια, υπερέβη το κατώτατο όριο και δεν έχει αποκτηθεί αυτοπιστοποίηση ή άλλα αποδεικτικά έγγραφα.

- 55555555 – Νέος Ατομικός Λογαριασμός και Λογαριασμός Οντότητας που έχει ένδειξη ΗΠΑ διαφορετική από τον τόπο γέννησης στις ΗΠΑ και 2) είτε:

(α) υπάρχει αλλαγή στις περιστάσεις, η οποία έχει ως αποτέλεσμα η αρχική αυτοπιστοποίηση ή άλλα αποδεικτικά έγγραφα να είναι λανθασμένα ή αναξιόπιστα και δεν έχει αποκτηθεί νέα αυτοπιστοποίηση ή άλλα αποδεικτικά έγγραφα, ή

(β) ήταν κάτω του κατώτατου ορίου για την τεκμηρίωση και την αναφορά του λογαριασμού κατά το άνοιγμα του λογαριασμού και στη συνέχεια, υπερέβη το κατώτατο όριο και δεν έχει αποκτηθεί αυτοπιστοποίηση ή άλλα αποδεικτικά έγγραφα.

- 66666666 – Προϋπάρχων Λογαριασμός Οντότητας με υπόλοιπο λογαριασμού που υπερβαίνει το 1.000.000 δολάρια ΗΠΑ και τηρείται από Παθητική ΜΧΑΟ για την οποία δεν έχουν αποκτηθεί αυτοπιστοποιήσεις και δεν έχουν προσδιοριστεί ενδείξεις ΗΠΑ σε σχέση με τα Ελέγχοντα Πρόσωπά της.
- 77777777 – Προϋπάρχων Λογαριασμός για τον οποίο δεν είναι διαθέσιμος ο ΑΦΜ και ο Λογαριασμός είναι αδρανής ή ανενεργός αλλά εξακολουθεί να υπερβαίνει το κατώτατο όριο αναφοράς, γνωστός επίσης και ως «αδρανής λογαριασμός». Οι ΗΠΑ προσδιορίζουν την έννοια «αδρανής λογαριασμός» στους Κανονισμούς του Υπουργείου Οικονομικών των ΗΠΑ §1.1471-4(δ)(6)(ii).

Το σύστημα της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εσόδων (IRS) θα εξακολουθήσει να παράγει ειδοποιήσεις σφάλματος για να υποδείξει ότι η τιμή δεν είναι έγκυρη όταν ένας από τους ανωτέρω κωδικούς χρησιμοποιείται. Επιπλέον, η εισαγωγή εννέα "Α" ή "Ο" θα συνεπάγεται, επίσης, τη δημιουργία ειδοποιήσεων σφάλματος. Οι ειδοποιήσεις σφάλματος σχετικά με την έλλειψη ΑΦΜ υπάγονται στην περίπτωση των Διαχειριστικών ή Άλλων Μικρών Σφαλμάτων (βλ. παρ.4.2.2 της Συμφωνίας Αρμοδίων Αρχών μεταξύ Ελλάδας – ΗΠΑ) και η επίλυσή τους απαιτείται να ολοκληρωθεί εντός 120 ημερών.

Τα προηγούμενα ισχύουν αρχής γενομένης από τα δεδομένα ημερολογιακού έτους 2020, τα οποία θα πρέπει να υποβληθούν από τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα προς την ΑΑΔΕ έως την 31^η Μαΐου 2021.