

NGÂN HÀNG NHÀ NƯỚC
VIỆT NAM
CƠ QUAN THANH TRA, GIÁM SÁT
NGÂN HÀNG

Số: 1118 /TTGSNH7
V/v một số hướng dẫn liên quan
đến việc tuân thủ FATCA

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 24 tháng 4 năm 2014



Kính gửi: Ông (bà) Tổng Giám đốc (Giám đốc) tổ chức tín dụng,
chi nhánh ngân hàng nước ngoài hoạt động tại Việt Nam

Trên cơ sở sự chấp thuận của Thủ tướng Chính phủ về chủ trương đàm phán và ký kết Hiệp định song phương với Chính phủ Hoa Kỳ (IGA) để thực hiện Đạo luật tuân thủ thuế đối với tài khoản ở nước ngoài của Hoa Kỳ (FATCA); để tránh việc tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài ở Việt Nam (TCTD) bị khấu trừ 30% thu nhập trên các nguồn thu có nguồn gốc từ Hoa Kỳ từ ngày 01/7/2014 trong trường hợp không tuân thủ FATCA, Cơ quan Thanh tra, giám sát ngân hàng (Cơ quan TTGSNH) khuyến nghị các TCTD như sau:

1. Chủ động đăng ký mã số nhận dạng tổ chức trung gian toàn cầu (mã số GIIN) đúng thời hạn. Việc đăng ký thông qua truy cập vào trang web của Sở Thuế vụ Hoa Kỳ (IRS) theo địa chỉ: <https://sa1.www4.irs.gov/fatca-rup/> và thực hiện đăng ký mã số GIIN trực tuyến. Thời hạn cuối đăng ký mã số GIIN để có tên trong danh sách các tổ chức tài chính nước ngoài (FFI) tuân thủ FATCA được Hoa Kỳ đăng tải công khai vào ngày 02/6/2014 là **trước ngày 05/5/2014**. TCTD có thể tham khảo hướng dẫn hỗ trợ cho việc đăng ký mã số GIIN tại địa chỉ: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5118.pdf> hoặc Phụ lục đính kèm công văn này.

2. Báo cáo NHNN (qua Cục Phòng, chống rửa tiền thuộc Cơ quan TTGSNH) về việc đăng ký mã số GIIN ngay sau khi đăng ký được phê duyệt (TCTD sẽ nhận được thông báo từ IRS cùng với số GIIN được cấp cho đơn vị mình).

3. Trường hợp TCTD phải báo cáo thông tin theo quy định của FATCA mà tại thời điểm báo cáo, Chính phủ Việt Nam chưa hoàn tất việc ký kết IGA với Chính phủ Hoa Kỳ, TCTD phải báo cáo NHNN và phải được sự chấp thuận của NHNN trước khi chuyển thông tin cho IRS.

4. Chủ động nghiên cứu những yêu cầu của FATCA để chuẩn bị các điều kiện cần thiết tuân thủ FATCA như: xác định chủ tài khoản có nguồn gốc Hoa Kỳ, thu thập thông tin về chủ tài khoản, thực hiện khấu trừ đối với các tài khoản không hợp tác...(yêu cầu của FATCA có thể tham khảo tại địa chỉ:

<http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/Information-for-Foreign-Financial-Institutions>).

Mọi vướng mắc trong quá trình thực hiện, đề nghị liên hệ với Cục Phòng, chống rửa tiền thuộc Cơ quan TTGSNH, số điện thoại: 04-3939-2253 hoặc 04-3939-2229, Fax: 04-3939-2236.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TTGSNH7.

Đính kèm:

- Phụ lục hướng dẫn;
- Bản đăng ký 8957 (để tham khảo).

KT. CHÁNH THANH TRA, GIÁM SÁT NGÂN HÀNG
PHÓ CHÁNH THANH TRA, GIÁM SÁT NGÂN HÀNG



[Handwritten signature]
Đào Quốc Tính

PHỤ LỤC

Hướng dẫn hỗ trợ cho việc đăng ký mã GIIN¹

Việc đăng ký mã GIIN cần phải được thực hiện trực tuyến thông qua cổng thông tin điện tử của Sở Thuế vụ Mỹ (IRS) theo địa chỉ: <https://sa1.www4.irs.gov/fatca-rup/>

Về cơ bản việc đăng ký mã GIIN bao gồm 04 bước chính:

Bước 1: Đăng ký tài khoản trực tuyến

Tổ chức tài chính (TCTC) cần lập tài khoản FATCA trực tuyến cho bản thân mình và các đơn vị thành viên.

Mỗi TCTC đăng ký sẽ nhận được một FATCA ID (ID) và sẽ sử dụng ID này để đăng nhập vào tài khoản FATCA của TCTC. Các chi nhánh của TCTC sẽ không có tài khoản FATCA riêng biệt nhưng sẽ được cấp mã GIIN riêng biệt nếu đủ điều kiện.

Một TCTC có thể đăng ký với tư cách TCTC đơn lẻ (Single FI), TCTC đầu mối (Lead FI), TCTC thành viên (Member FI) hoặc Đơn vị bảo trợ (Sponsoring Entity):

- Single FI: là một TCTC không có các đơn vị tài chính thành viên (công ty con) và đăng ký với tư cách tổ chức tài chính nước ngoài tham gia (PFFI)² hoặc tổ chức tài chính nước ngoài đăng ký tuân thủ (RDCFFI)³ cho chính đơn vị mình hoặc các chi nhánh của mình. Single FI có thể là chi nhánh ngân hàng nước ngoài của một tổ chức tài chính Mỹ (USFI)⁴ được coi là một tổ chức tài chính báo cáo theo thỏa thuận liên chính phủ mô hình 1 (IGA 1) hoặc có thỏa thuận trung gian đủ tiêu chuẩn (QI)⁵ còn hiệu lực.
- Lead FI: là một USFI, TCTC nước ngoài (FFI)⁶ hay một TCTC tuân thủ sẽ khởi tạo quá trình đăng ký tài khoản FATCA cho các tổ chức tài chính thành viên của mình bao gồm các đơn vị PFFI, RDCFFI, hoặc TCTC nước ngoài tuân thủ hạn chế (Limited FFI) và được ủy quyền thực hiện hầu hết các bước của quá trình đăng ký tài khoản FATCA. Lead FI không nhất thiết phải thay mặt cho các Member FI trong Nhóm liên kết mở rộng (EAG)⁷. Do đó, một EAG có thể có hơn một Lead FI thực hiện việc đăng ký tài khoản FATCA cho các Member FI của mình. **LƯU Ý:** Các FFI muốn thực hiện đăng ký là một Lead FI không được phép có Limited FFI tại quốc gia mà Lead FI cư trú.
- Member FI: là một FFI đăng ký với tư cách TCTC thành viên của một EAG không thực hiện chức năng của một Lead FI đăng ký với tư cách PFFI,

¹ Các tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam có thể tìm đọc hướng dẫn chi tiết của quy trình đăng ký tài khoản FATCA do IRS ban hành tại địa chỉ: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p5118.pdf>

² PFFI: Participating Foreign Financial Institution

³ RDCFFI: Registered Deemed-Compliant Foreign Financial Institution

⁴ USFI: United States Financial Institution

⁵ QI: Qualified Intermediary

⁶ FFI: Foreign Financial Institution

⁷ EAG: Expanded Affiliated Group

RDCFFI hoặc chi nhánh Limited FFI. Với mục đích đăng ký, Member FI cũng có thể là chi nhánh nước ngoài của USFI và được coi như là TCTC phải báo cáo theo IGA 1 hoặc gia hạn thỏa thuận QI của mình. Member FI cần nhận ID đăng nhập từ Lead FI của mình. ID đăng nhập này được sử dụng cho mục đích phân biệt các thành viên khác nhau trong quá trình đăng ký. ID đăng nhập này không phải là mã GIIN. IRS sẽ cấp mã GIIN cho các TCTC, ngoại trừ các Limited FFI và chi nhánh tuân thủ hạn chế (Limited Branch), sau khi các TCTC hoàn thành đăng ký tài khoản FATCA và hồ sơ đăng ký được phê duyệt.

- Sponsoring Entity: là đơn vị sẽ thực hiện chức năng cập nhật thông tin, khấu trừ và báo cáo thay mặt cho một hoặc một vài tổ chức đầu tư do mình bảo trợ hoặc các tập đoàn hải ngoại do mình giám sát.
- USFI: là TCTC cư trú tại Mỹ.

Bước 2: TCTC hoàn thành Bản đăng ký (Bản đăng ký số 8957⁸)

Bản đăng ký tài khoản FATCA bao gồm bốn (04) phần chính. TCTC chỉ cần điền thông tin vào các phần tương ứng với hình thức đăng ký của đơn vị mình.

- **Phần 1:** Tất cả các TCTC đều phải điền đầy đủ phần này để làm căn cứ xác định thông tin nhận dạng của từng tổ chức đăng ký.
- **Phần 2:** Chỉ có Lead FI thực hiện điền các thông tin của phần này thông qua cổng thông tin đăng ký FATCA trực tuyến. Tại Phần 2 này, các Lead FI sẽ phải xác định các Member FI mà mình sẽ đăng ký đại diện bao gồm các PFFI (kể cả các TCTC báo cáo theo IGA 2), RDCFFI (kể cả các TCTC báo cáo theo IGA 1) hoặc các Limited FFI. Ngoài ra, để phục vụ cho mục đích đăng ký, Member FI có thể là chi nhánh tại nước ngoài của USFI đăng ký để nhận mã GIIN hoặc gia hạn thỏa thuận QI.
- **Phần 3:** Chỉ dành cho các TCTC, bao gồm chi nhánh nước ngoài của USFI, hiện đang là QI, đối tác khấu trừ ngoại quốc (WP)⁹ hay quỹ ủy thác khấu trừ ngoại quốc (WT)¹⁰ hoặc có nhu cầu gia hạn các thỏa thuận này. **LƯU Ý:** Chỉ có các TCTC hiện tại đang là QI, WP hay WT và đã được cấp Số nhận dạng người sử dụng (EIN) mới phải hoàn thiện Phần 3 này. TCTC muốn đăng ký lần đầu để trở thành QI, WP hay WT phải thực hiện điền Bản đăng ký số 14345 chứ không phải Bản đăng ký số 8957 sử dụng cho việc đăng ký tài khoản FATCA. IRS khuyến nghị các TCTC muốn đăng ký trở thành QI, WP hay WT cần phải thực hiện việc đăng ký này trước khi thực hiện đăng ký tài khoản FATCA. Để biết thêm thông tin về các thỏa thuận QI, WP hay WT đề nghị truy cập địa chỉ: www.irs.gov/fatca.
- **Phần 4:** Tất cả các TCTC đều phải điền đầy đủ thông tin tại phần này để xác nhận các thông tin đăng ký tài khoản FATCA là đầy đủ và chính xác. Việc hoàn thiện bản đăng ký tài khoản FATCA đồng nghĩa với việc các TCTC

⁸ Các tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam có thể tìm đọc hướng dẫn chi tiết của việc điền Bản đăng ký 8957 do IRS ban hành tại địa chỉ: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/i8957.pdf>

⁹ WP: Withholding Foreign Partnership

¹⁰ WT: Withholding Foreign Trust

cam kết thực hiện các nghĩa vụ FATCA theo đúng loại hình tài khoản đăng ký tại hội sở chính cũng như các chi nhánh thành viên của đơn vị mình. TCTC, bao gồm cả các TCTC báo cáo theo IGA 1 hoặc IGA 2, đăng ký gia hạn thỏa thuận QI, WP hay WT cần phải chấp thuận các điều khoản của thỏa thuận gia hạn QI, WP hay WT mô hình năm 2014.

- *TCTC báo cáo theo IGA1 hoặc IGA 2:* Hầu hết các TCTC báo cáo theo IGA 1 chỉ cần thực hiện đăng ký tài khoản FATCA để được cấp mã GIIN và ủy quyền cho các đầu mối liên lạc (POC)¹¹ thu thập các thông tin liên quan đến đăng ký tài khoản FATCA thay cho TCTC. Hầu hết các TCTC báo cáo theo IGA 2 đăng ký tài khoản FATCA để được cấp mã GIIN, ủy quyền cho các POC thu thập các thông tin liên quan tới đăng ký FATCA thay cho TCTC và xác nhận việc chấp thuận các điều khoản của Thỏa thuận FFI.
- TCTC báo cáo có một hoặc nhiều chi nhánh hoạt động tại quốc gia không thực hiện ký kết IGA cũng cần phải chấp thuận các điều khoản của Thỏa thuận FFI cho từng chi nhánh tại quốc gia không có IGA trừ khi chi nhánh đó đã được đăng ký dưới dạng Limited Branch. Ngoài ra, các TCTC báo cáo yêu cầu việc gia hạn các thỏa thuận QI, WP hay WT cũng cần phải chấp thuận các điều khoản của thỏa thuận gia hạn QI, WP hay WT mô hình năm 2014.

Bước 3 & 4: Gửi bản đăng ký và chờ phê duyệt

Các TCTC có thể đăng nhập vào tài khoản FATCA của mình để thực hiện việc chỉnh sửa, hoàn thiện thông tin Bản đăng ký 8957 của mình nhiều lần trước khi thực hiện gửi bản đăng ký này cho IRS. Các TCTC cần hoàn thiện và gửi bản đăng ký 8957 của đơn vị mình cho IRS trước ngày 05/05/2014 để được đưa vào danh sách các TCTC tuân thủ do IRS ban hành ngày 2/6/2014.

Sau khi TCTC gửi bản đăng ký hoàn thiện, IRS sẽ xem xét từng bản đăng ký. Nếu bản đăng ký được phê duyệt, TCTC sẽ nhận được một thông báo từ IRS cùng với số GIIN được cấp cho đơn vị mình.

Để đảm bảo việc tuân thủ FATCA, TCTC cần cung cấp mã GIIN của đơn vị mình cho các đơn vị khấu trừ. Mã GIIN là một dãy số và chữ gồm 19 ký tự được cấp theo định dạng XXXXXX.XXXXX.XX.XXX.

IRS sẽ cập nhật tự động danh sách các TCTC cùng mã GIIN đầu tiên vào ngày 02/6/2014. Danh sách này sau đó sẽ được cập nhật liên tục hàng tháng và được ban hành vào ngày làm việc đầu tiên của từng tháng.

¹¹ POC: Point of Contact

GIẢI THÍCH TỪ NGỮ

FATCA ID: Mỗi TCTC đăng ký sẽ được cung cấp một FATCA ID để sử dụng cho việc thiết lập và sử dụng tài khoản FATCA trực tuyến. Với tất cả các TCTC, ngoại trừ các Member FI, FATCA ID là một dãy số và chữ ngẫu nhiên gồm 6 ký tự. Với các Member FI, FATCA ID bao gồm 12 ký tự: 6 ký tự đầu tiên sẽ trùng khớp với 6 ký tự FATCA ID của Lead FI, 5 ký tự cuối cùng là dãy các số và chữ ngẫu nhiên liên tiếp cho từng thành viên được phân cách với 6 ký tự đầu tiên bởi một ký tự trắng. FATCA ID không phải là mã GIIN. Mã GIIN sẽ được cấp cho các TCTC (trừ các Limited FI và các chi nhánh hạn chế) sau khi bản đăng ký tài khoản FATCA được hoàn thiện, gửi và được IRS thông qua.

TCTC báo cáo (Reporting FI): TCTC báo cáo là các TCTC phải thực hiện báo cáo theo các quy định của các điều khoản ký kết tại IGA 1 hoặc IGA 2.

FFI: TCTC nước ngoài là các tổ chức tài chính không hoạt động trên lãnh thổ của Mỹ bao gồm: (1) TCTC nước ngoài là TCTC báo cáo theo IGA 1 bao gồm các chi nhánh tại nước ngoài của các TCTC Mỹ (USFI) hoặc TCTC thuộc chủ quyền Mỹ; (2) TCTC nước ngoài là TCTC báo cáo theo IGA 2 và (3) chi nhánh nước ngoài của USFI hoặc TCTC thuộc chủ quyền Mỹ đang có thỏa thuận QI.

TCTC nước ngoài tham gia (PFFI): là các tổ chức: (1) đăng ký tuân thủ thông qua Thỏa thuận FFI; (2) TCTC báo cáo theo IGA 2 và cam kết tuân thủ theo các điều khoản của Thỏa thuận FFI có qua chỉnh sửa theo các điều khoản ký kết của IGA 2; (3) chi nhánh tại nước ngoài của các USFI hiện có các thỏa thuận QI còn hiệu lực và chấp thuận các điều khoản của Thỏa thuận FFI trừ khi chi nhánh này được coi là TCTC báo cáo theo IGA 1 (xem thêm định nghĩa về RDCFFI).

TCTC nước ngoài đăng ký tuân thủ (RDCFFI): là tổ chức: (1) FFI đăng ký để xác nhận đơn vị mình thỏa mãn các điều kiện để là một FFI địa phương, TCTC không báo cáo thành viên của nhóm các PFFI, đủ điều kiện để tiếp nhận các phương tiện đầu tư, nguồn vốn hạn chế, tổ chức đủ điều kiện phát hành thẻ tín dụng, hoặc tổ chức bảo trợ đầu tư hoặc giám sát các tập đoàn hải ngoại; (2) TCTC báo cáo theo mô hình IGA 1 và đăng ký để nhận mã GIIN; hoặc (3) FFI được coi là TCTC không báo cáo theo IGA 1 hoặc IGA 2 nhưng đăng ký trên khả năng sẽ được áp dụng theo IGA 1 hoặc IGA 2.

Limited Branch: Chi nhánh tuân thủ hạn chế là chi nhánh theo quy định pháp luật của thể chế mà tại đó chi nhánh có hoạt động không thể: (1) thực hiện báo cáo, đóng hoặc chuyển tài khoản Mỹ tới USFI, hoặc tới chi nhánh của FFI sẽ thực hiện báo cáo về tài khoản Mỹ, hoặc tới PFFI, hoặc tới một TCTC báo cáo theo IGA 1, hoặc (2) thực hiện khấu trừ, phong tỏa hoặc đóng các tài khoản của các chủ tài khoản chống đối hoặc của các TCTC nước ngoài không tham gia. Một chi nhánh hạn chế cũng bao gồm các chi nhánh liên quan theo IGA 1 hoặc IGA 2 bị coi như TCTC nước ngoài không tham gia vì nó hoạt động tại thể chế mà quy định pháp pháp không cho phép định chế tuân thủ các yêu cầu của một PFFI hoặc RDCFFI.

Limited FI: TCTC nước ngoài tuân thủ hạn chế là FFI do hạn chế của luật pháp địa phương nơi FFI hoạt động không thể tuân thủ các điều khoản của thỏa thuận

FFI hoặc được đối xử như PFFI hoặc RDCFFI nhưng vẫn chấp thuận thỏa mãn một số trách nhiệm nhất định để được coi như một Limited FFI.

Nhóm liên kết mở rộng FFI (EAG): EAG bao gồm một hay nhiều đơn vị có mối liên hệ về mặt sở hữu chứng khoán thuộc cùng tập đoàn mẹ.

Tổ chức trung gian đủ điều kiện (QI): là một FFI (hoặc chi nhánh tại nước ngoài của USFI) đã tham gia ký kết thỏa thuận đại lý khấu trừ trung gian đủ điều kiện (thỏa thuận QI) với IRS.

Đối tác khấu trừ ngoại quốc (WP): là đối tác ngoại quốc đã tham gia ký kết thỏa thuận đối tác khấu trừ ngoại quốc (thỏa thuận WP) với IRS.

Quỹ ủy thác khấu trừ ngoại quốc (WT): là quỹ ngoại quốc đã tham gia ký kết thỏa thuận quỹ ủy thác khấu trừ ngoại quốc (thỏa thuận WT) với IRS.

Đại mối liên lạc (POC): là cá nhân được TCTC ủy quyền thu nhận các thông tin liên quan đến FATCA của TCTC và thực hiện các trách nhiệm liên quan đến FATCA thay mặt cho TCTC.

Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) Registration

OMB No. 1545-2246

► Information about Form 8957 and its separate instructions is at www.irs.gov/form8957.

- All applicants must complete Part 1.
- This form will not be processed if it is not signed.
- DO NOT fill out this form if you have begun registering at <http://www.irs.gov/fatca>.
- The IRS strongly recommends that applicants register by accessing the online version of this form at <http://www.irs.gov/fatca>. The use of this paper form will take longer for the IRS to process and if any information is missing or incomplete the delay in registration may be significant.
- This form should be mailed no earlier than January 1, 2014 to:
FATCA, Stop 6099 AUSC
3651 South IH 35
Austin, Texas 78741

Part 1 Financial Institution Registration

- Select Financial Institution Type (check only one)**
 - ☐ Single (not a member of an Expanded Affiliated Group)
 - ☐ Lead of an Expanded Affiliated Group
 - ☐ Member (not Lead) of an Expanded Affiliated Group. If a Member, you must provide the FATCA ID issued for such Member and provided to your Lead: _____
 - ☐ Sponsoring Entity
- Legal Name of the Financial Institution** _____
- What is the Financial Institution's country of residence for tax purposes?** _____
- Select the Financial Institution's FATCA classification in its country of tax residence (check only one)**
 - ☐ Participating Financial Institution not covered by an IGA; or a Reporting Financial Institution under a Model 2 IGA
 - ☐ Registered Deemed-Compliant Financial Institution (including a Reporting Financial Institution under a Model 1 IGA)
 - ☐ Limited Financial Institution
 - ☐ None of the above
- Mailing Address of Financial Institution**
Country _____
Address Line 1 _____
Address Line 2 _____
City _____ State/Province/Region _____ ZIP/Postal Code _____
- Indicate whether the Financial Institution has in effect a withholding agreement with the IRS to be treated as one of the following:**
 - ☐ Qualified Intermediary (QI)
Provide QI EIN: _____
Does the Financial Institution intend to maintain its status as a QI?
☐ Yes
☐ No
 - ☐ Withholding Foreign Partnership (WP)
Provide WP EIN: _____
Does the Financial Institution intend to maintain its status as a WP?
☐ Yes
☐ No
 - ☐ Withholding Foreign Trust (WT)
Provide WT EIN: _____
Does the Financial Institution intend to maintain its status as a WT?
☐ Yes
☐ No
 - ☐ Not applicable

7 Does the Financial Institution maintain a branch in a jurisdiction outside of its country of tax residence?

- ☐ Yes (If "Yes," complete lines 8, 9a, 9b, and 9c)
☐ No (If "No," go to line 10)

8 Is the Financial Institution a tax resident of the United States or does it maintain a branch in the United States (other than the U.S. territories)?

- ☐ Yes

Provide the U.S. EIN of the U.S. Financial Institution or U.S. branch:

- ☐ No _____ eg: 00-0000000

9a List each jurisdiction (other than the United States) in which the Financial Institution maintains a branch. Also please list branches maintained in any of the U.S. territories. If none, leave blank and go to line 10.

b Is the branch a Limited Branch?

- ☐ Yes
☐ No

c If the branch is currently covered by a QI agreement, does the Financial Institution intend to maintain QI status for that branch?

- ☐ Yes
☐ No
☐ Not applicable

(Use additional sheets to add branches.)

10 FATCA Responsible Officer (RO) for the Financial Institution

Business Title of RO _____

Legal Name _____

Last (Family)

First (Given)

Middle

City

Country

Business Address Line 1

Business Address Line 2

State/Province/Region

ZIP/Postal Code

Business Telephone Number

Business Fax Number

Business Email Address of RO

11a The Financial Institution's RO will be a point of contact (POC) for the Financial Institution. In addition, the RO of a Financial Institution registering as a Lead of all or part of an Expanded Affiliated Group will be a POC for each Member of that group.

Does the RO wish to designate one or more additional POCs for the Financial Institution?

- ☐ Yes (If "Yes," complete line 11b)
☐ No (If "No," go to line 12)

- 11b** This line 11b must be completed by the Financial Institution's RO. Upon entering the POC information below, checking the box that follows, and submitting this registration form, the RO is providing the IRS with written authorization to release FATCA information to the POC. This authorization specifically includes authorization for the POC to complete this Form 8957: FATCA Registration, to take other FATCA-related actions, and to obtain access to the Financial Institution's tax information.

Business Title of POC

Legal Name of POC

Last (Family)

First (Given)

Middle

City

Country

Business Address Line 1

Business Address Line 2

State/Province/Region

ZIP/Postal Code

Business Telephone Number

Business Fax Number

Business Email Address of POC

Five POCs are allowed per Financial Institution. Use additional sheets to add POCs.

- ☐ By checking this box, I, _____, as RO for the Financial Institution, provide the authorization described above to the identified POCs listed in this line 11b. Once this authorization is granted, it is effective until revoked by either the Financial Institution or the POC.

Part 2 Expanded Affiliated Group

Lead Financial Institutions must read the instructions before filling out Part 2.

- 12** Provide the following for each Financial Institution member of the Expanded Affiliated Group

Legal name of Member Financial Institution	Country of residence for tax purposes	Member type *

* Enter one of the following:

Participating Financial Institution not covered by an IGA; or a Reporting Financial Institution under a Model 2 IGA
 Registered Deemed-Compliant Financial institution (including a Reporting Financial Institution under a Model 1 IGA)
 Limited Financial Institution

Part 3 Renewal of Agreement for QIs, WPs, or WTs

- 13** Has QI/WP/WT's legal name changed since the effective date of its most recent QI/WP/WT agreement?

- ☐ Yes. Provide new legal business name _____
 Provide reason for name change
☐ Merger
☐ Liquidation
☐ Re-branding (name change only)

☐ No

Part 3 Renewal of Agreement for QIs, WPs, or WTs (Continued)**14 Responsible Party**

Legal Name of Responsible Party

Last (Family)

First (Given)

Middle

Business Title

Business Telephone Number

Business Fax Number

Business Email Address of Responsible Party

Is the responsible party the same person listed as the RO for the Financial Institution?

☐ Yes☐ No**15 Identify any private arrangement intermediary (PAI) contracts that are effective:**

Legal Name of PAI

Country

Address Line 1

Address Line 2

City

State/Province/Region

ZIP/ Postal Code

Email Address of PAI

Use additional sheets to add more PAIs.

Part 4 SIGNATURE

- ☐ By checking this box, I, _____, as RO for the Financial Institution, certify that, to the best of my knowledge, the information submitted above is accurate and complete and agree that the Financial Institution (including its branches, if any) will comply with its FATCA obligations in accordance with the terms and conditions reflected in regulations, intergovernmental agreements, and other administrative guidance to the extent applicable to the Financial Institution based on its status in each jurisdiction in which it operates.

**Sign
Here**

I declare that I have examined this form including any accompanying statements, and to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete.

Signature

Date