

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

Số: 2877/TTGSNH11
V/v hướng dẫn tiếp tục triển khai
thực hiện FATCA

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

Hà Nội, ngày 03 tháng 9 năm 2015

HỎA TỐC

Kính gửi: Tổ chức tín dụng, chi nhánh Ngân hàng nước ngoài
hoạt động tại Việt Nam

Cơ quan Thanh tra, giám sát ngân hàng đã ban hành các công văn số 1118/TTGSNH7 ngày 24/04/2014, 1818/TTGSNH7 ngày 23/6/2014, 851/TTGSNH11 ngày 27/3/2015, 1882/TTGSNH11 ngày 17/6/2015 hướng dẫn triển khai thực hiện FATCA. Cơ quan Thanh tra, giám sát ngân hàng yêu cầu các tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài hoạt động ở Việt Nam (TCTD) thực hiện nghiêm túc các hướng dẫn nêu trên.

Trên cơ sở một số hướng dẫn mới của Sở thuế vụ Hoa Kỳ (IRS), căn cứ tiến trình ký kết Hiệp định song phương Việt Nam - Hoa Kỳ (IGA), Cơ quan Thanh tra, giám sát ngân hàng đề nghị TCTD tiếp tục triển khai thực hiện FATCA trong thời gian tới như sau:

1. Các TCTD đã đăng ký và được IRS cấp mã GIIN, đã gửi văn bản theo hướng dẫn tại công văn số 1882 nêu trên cho IRS xin gia hạn thời hạn báo cáo bằng bản giấy, chuyển file điện tử và đã được chấp thuận bởi IRS cần thu thập thông tin trong hệ thống về các khách hàng là đối tượng Mỹ phải báo cáo theo yêu cầu của FATCA để chuẩn bị cho nghĩa vụ báo cáo thông tin năm 2014. *Khách hàng cá nhân là đối tượng Mỹ (cá nhân)* phải báo cáo theo FATCA năm 2014 bao gồm:

- Chủ tài khoản là cá nhân mở tài khoản trước ngày 01/7/2014 và có tổng số dư tài khoản có giá trị tương ứng trên 01 triệu Đô la Mỹ;

- Chủ tài khoản là cá nhân mở tài khoản sau ngày 01/7/2014 và có tổng số dư tài khoản có giá trị tương ứng trên 50 nghìn Đô la Mỹ vào thời điểm ngày 31/12/2014.

2. TCTD chưa đăng ký mã GIIN, chưa hoàn tất việc gửi đơn xin gia hạn thời hạn báo cáo theo hướng dẫn tại công văn số 1882 nêu trên phải hoàn toàn chịu trách nhiệm nếu bị áp dụng các chế tài theo quy định của FATCA cho các tổ chức tài chính không tuân thủ;

3. TCTD tại điểm 1 nêu trên cần lập báo cáo bằng bản giấy theo mẫu biểu 8966 (kể cả trường hợp không phát sinh đối tượng Mỹ) và kèm theo văn bản gửi IRS xin gia hạn báo cáo. Các tài liệu này được gửi về Cơ quan Thanh tra, giám

sát ngân hàng (qua Cục Phòng, chống rửa tiền), địa chỉ: 25 Lý Thường Kiệt, Hà Nội chậm nhất vào ngày 10/9/2015.

Trên đây là một số hướng dẫn của Cơ quan TTGSNH tới các TCTD để triển khai thực hiện FATCA. Mọi vướng mắc trong quá trình thực hiện, đề nghị liên hệ với Cục Phòng, chống rửa tiền thuộc Cơ quan TTGSNH, điện thoại: 04.32668821 và 04.39392252 (khi có yêu cầu kỹ thuật) hoặc Fax: 04.39361245./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chánh TTGSNH;
- Lưu: VT, TTGSNH11.

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



Phạm Huyền Anh