

Số: 4597/NHNN-TTGSNH
V/v gia hạn thời gian gửi báo cáo FATCA
và thu thập mã TIN khách hàng

Hà Nội, ngày 25 tháng 6 năm 2020

Kính gửi:

- Tổ chức tín dụng;
- Chi nhánh ngân hàng nước ngoài.

Ngân hàng Nhà nước Việt Nam (NHNN) nhận được thư đề ngày 16/4/2020 về việc gia hạn thời gian nộp báo cáo FATCA và thông báo số 2017-46 của Sở Thuế vụ Hoa Kỳ (IRS) về việc cung cấp mã TIN khách hàng. NHNN có ý kiến như sau:

1. Về việc gia hạn gửi nộp báo cáo FATCA cho năm tài khóa 2019

Tại thư đề ngày 16/4/2020, IRS thông báo gia hạn nộp báo cáo FATCA cho năm tài khóa 2019 do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19. Nội dung, thông tin về việc gia hạn thời gian gửi báo cáo FATCA cho năm tài khóa 2019 đã được NHNN cập nhật trên mục Phòng, chống rửa tiền tại trang web của NHNN.

Do đó, đề nghị các tổ chức tín dụng (TCTD), chi nhánh ngân hàng nước ngoài nghiên cứu thông báo của IRS tại trang web của NHNN nêu trên và thực hiện gửi báo cáo FATCA cho năm tài khóa 2019 về NHNN (Cục Phòng, chống rửa tiền thuộc Cơ quan Thanh tra, giám sát ngân hàng) chậm nhất là ngày 01/11/2020.

2. Về việc cung cấp mã TIN khách hàng

Thông báo 2017-46 của IRS quy định đối với mã định danh người đóng thuế của Hoa Kỳ (mã TIN) như sau:

(i) Nếu một TCTC theo Mô hình 1 không thể báo cáo mã TIN của các tài khoản Hoa Kỳ phải báo cáo, cơ quan có thẩm quyền của Hoa Kỳ có thể thông báo cho cơ quan có thẩm quyền của Việt Nam rằng TCTD này không tuân thủ đáng kể IGA mô hình 1. Nếu TCTD này vẫn ở trong tình trạng không tuân thủ trong vòng 18 tháng sau khi nhận thông báo, Hoa Kỳ sẽ coi TCTD nước ngoài này như một TCTC không tham gia và áp dụng khấu trừ tại Khoản 1417 của Bộ Luật thuế vụ Hoa Kỳ.

(ii) Bộ Tài chính Hoa Kỳ và IRS hiểu rằng một số TCTC nước ngoài báo cáo theo Mô hình 1 cần thêm thời gian để thực hiện các thông lệ và thủ tục thu thập và báo cáo mã TIN được yêu cầu đối với các tài khoản Hoa Kỳ cần báo cáo. Theo đó, liên quan đến các tài khoản Hoa Kỳ cần báo cáo, đối với năm tài khóa 2017, 2018, 2019, cơ quan có thẩm quyền của Hoa Kỳ sẽ không coi một

TCTC theo Mô hình 1 là không tuân thủ đáng kể các nghĩa vụ được nêu trong Hiệp định IGA Mô hình 1, chỉ vì TCTC này không thể thu thập và báo cáo mã TIN được yêu cầu, với điều kiện TCTC này: (1) Thu thập và báo cáo ngày sinh của từng chủ tài khoản và người kiểm soát không cung cấp mã TIN Hoa Kỳ; (2) hàng năm, yêu cầu các chủ tài khoản cung cấp mã TIN còn thiếu; và (3) tìm kiếm các mã TIN Hoa Kỳ còn thiếu từ dữ liệu điện tử được duy trì bởi TCTC nước ngoài báo cáo theo Mô hình 1 trước khi báo cáo thông tin liên quan tới năm tài khóa 2017 cho quốc gia đối tác.

Do đó, các TCTD, chi nhánh ngân hàng nước ngoài cần tuân thủ hướng dẫn của IRS tại thông báo 2017-46 và rà soát, thu thập thông tin khách hàng đảm bảo tuân thủ yêu cầu cung cấp đầy đủ thông tin mã TIN khách hàng Hoa Kỳ tại báo cáo FATCA kể từ năm tài khóa 2020. Đồng thời, IRS đã thông báo cho NHNN về việc một số tổ chức tài chính thiếu thông tin tại trường mã TIN và ngày, tháng năm sinh khách hàng của một số tài khoản trong báo cáo FATCA cho năm tài khóa 2018 (danh sách tài khoản gửi kèm). Các TCTD, chi nhánh ngân hàng nước ngoài cần có phương án giải trình, báo cáo đối với các tài khoản còn thiếu mã TIN và ngày, tháng năm sinh khách hàng trong năm tài khóa 2017-2019 (nếu có) khi được yêu cầu.

Rất mong nhận được sự quan tâm, phối hợp của Quý Đơn vị./.

Nơi nhận:

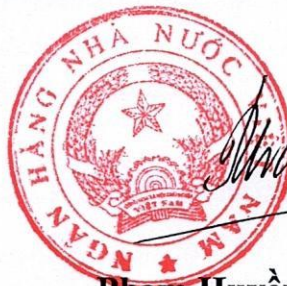
- Như trên;
- Thống đốc;
- PTĐ Nguyễn Thị Hồng;
- PTĐ Nguyễn Kim Anh;
- Lưu: VP, TTGSNH5.

(để
báo
cáo)

Gửi kèm:

- Danh sách tài khoản thiếu mã TIN, DOB KH năm tài khóa 2018.

TL. THÔNG ĐỐC
KT. CHÁNH THANH TRA, GIÁM SÁT NGÂN HÀNG
PHÓ CHÁNH THANH TRA, GIÁM SÁT NGÂN HÀNG



Phạm Huyền Anh