

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

Số: 851/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 27 tháng 3 năm 2015

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

Tiếp theo công văn số 1118/TTGSNH7 ngày 24/4/2014 của Cơ quan Thanh tra, giám sát ngân hàng khuyến nghị các tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam (TCTD) chủ động đăng ký mã số nhận dạng trung gian toàn cầu (mã GIIN) nhằm thực hiện Đạo luật tuân thủ thuế đối với tài khoản ở nước ngoài của Hoa Kỳ (FATCA) và công văn số 1818/TTGSNH7 ngày 23/6/2014 về thực hiện một số nội dung của FATCA, Cơ quan Thanh tra, giám sát ngân hàng (Cơ quan TTGSNH) hướng dẫn các TCTD tiếp tục triển khai thực hiện FATCA trong thời gian tới như sau:

1. Về nội dung liên quan tới việc báo cáo thông tin theo yêu cầu của FATCA đối với các TCTD đã đăng ký mã GIIN:

Hiện nay, quá trình đàm phán ký kết Hiệp định liên chính phủ (IGA) giữa Chính phủ Việt Nam và Chính phủ Hoa Kỳ để thực hiện Đạo luật tuân thủ thuế đối với các tài khoản ở nước ngoài của Hoa Kỳ (FATCA) đã đạt được những thỏa thuận cơ bản.

Theo hướng dẫn tại Hướng dẫn điền mẫu biểu 8966 (mẫu biểu báo cáo của tổ chức tài chính nước ngoài cho Sở thuế vụ Hoa Kỳ - IRS), việc báo cáo thông tin năm 2014 sẽ được tự động gia hạn 90 ngày mà tổ chức có nghĩa vụ báo cáo không phải tiến hành bất cứ thủ tục nào để đề nghị IRS. Do vậy, các TCTD đã đăng ký mã GIIN sẽ báo cáo cho IRS vào trước ngày 30/6/2015 hoặc theo hướng dẫn bằng văn bản của Cơ quan TTGSNH

Các chi nhánh ngân hàng nước ngoài hoạt động tại Việt Nam không được báo cáo thông tin theo yêu cầu của FATCA cho ngân hàng mẹ hoặc đối tác nước ngoài khi chưa có sự chấp thuận của Thống đốc Ngân hàng Nhà nước Việt Nam.

2. Về định dạng thông tin báo cáo theo FATCA:

Theo hướng dẫn của IRS, các file thông tin báo cáo sẽ theo định dạng XML. Để chuẩn bị cho việc báo cáo về FATCA trong thời gian tới, Cơ quan TTGSNH đề nghị TCTD nghiên cứu tài liệu về định dạng báo cáo theo tiêu chí

XML và hướng dẫn cách thức báo cáo theo yêu cầu của FATCA tại đường link:
<http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/International-Data-Exchange-Service>

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, số điện thoại: 04-3939-2253, Fax: 04-3939-2236./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chánh TTGSNH (để b/c);
- Lưu VT, TTGSNH11.

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



Đào Quốc Tính