

CÁC CÂU HỎI FATCA THƯỜNG GẶP

Trung gian đủ tiêu chuẩn (QI), Đối tác khấu trừ nước ngoài (WP) và Quỹ tín thác khấu trừ nước ngoài (WT)

Câu hỏi 1: Một tổ chức tài chính (FI) có phải trở thành một QI/WP/WT để đăng kí dưới FATCA không?

Một FI không bị yêu cầu đạt được trạng thái QI/WP/WT để đăng kí FATCA. Nếu tại thời điểm đăng kí FATCA, FI không có thỏa thuận khấu trừ có hiệu lực với IRS để được đối xử như một QI/WP/WT, FI sẽ chỉ rõ “Không thích hợp” tại ô 6 và tiếp tục quá trình đăng ký.

Câu hỏi 2: Nếu như một tổ chức tài chính nước ngoài (FFI) đang có thỏa thuận QI/WP/WT, Bên chịu trách nhiệm có phải hành xử như cán bộ chịu trách nhiệm của FFI vì mục đích của thỏa thuận QI/WP/WT không?

Không, bên chịu trách nhiệm của FFI, vì mục đích của thỏa thuận QI/WP/WT, không cần phải trở thành Cán bộ chịu trách nhiệm được chọn bởi FFI vì mục đích xác nhận theo quy định hoặc vì mục đích đăng ký FATCA.

Câu hỏi 3: Nếu một thành viên của Nhóm liên kết mở rộng (EAG) là một QI/WP/WT, Tổ chức tài chính dẫn đầu có phải gia hạn thỏa thuận QI/WP/WT trên danh nghĩa một thành viên không, hay là thành viên tự gia hạn thỏa thuận của mình?

Mỗi thành viên FI có thỏa thuận QI/WP/WT sẽ tự gia hạn thỏa thuận của họ trên hệ thống đăng ký. Khi một thành viên hoàn thành việc đăng ký, họ sẽ bị hỏi về việc họ có duy trì hay đang muốn gia hạn thỏa thuận QI/WP/WT với Sở. Nếu thành viên chỉ ra rằng họ có một trong số những thỏa thuận và muốn gia hạn thỏa thuận, thành viên sẽ làm vậy ở phần 3 của hệ thống đăng ký bên cạnh việc yêu cầu trạng thái như một FFI tham gia hoặc FFI đăng ký tuân thủ (và lấy được mã GIINs được yêu cầu).

Câu hỏi 4: Phần 1.01 tại Thủ tục thuế 2017-15 chỉ ra cách đối xử của bất kỳ văn phòng mẹ (đã được định nghĩa tại phần 2.43 của Thủ tục thuế 2017-15) hoặc chi nhánh (bất kể là thực thể một thành viên trực thuộc hay không) muốn trở thành nhà buôn chứng khoán phát sinh đủ tiêu chuẩn (QDD) (mỗi văn phòng mẹ hoặc chi nhánh, một QDD tương lai). Mỗi QDD tương lai phải

có đủ điều kiện, áp dụng và được chấp thuận trạng thái QDD một cách riêng biệt, bao gồm đạt được những yêu cầu về tổ chức đủ điều kiện nếu như đó là một tổ chức riêng biệt. Nếu một QI tương lai có chi nhánh có thể trở thành QDD trong tương lai, chi nhánh đó có thể đăng ký trạng thái QDD kể cả khi QI tương lai (trừ những chi nhánh như vậy) không phải là tổ chức đủ điều kiện. Văn phòng mẹ có thể đăng kí tình trạng QDD như một phần của việc đăng kí QI tiêu chuẩn. Nhằm mục đích đăng ký trạng thái QDD cho một chi nhánh trên hệ thống QI, phải thực hiện những bước sau:

1. Văn phòng mẹ (hoặc QI tương lai) phải hoàn thiện và nộp đơn đăng ký QI hoặc gia hạn trên hệ thống QI (đề nghị tham khảo Hướng dẫn người dùng hệ thống QI để tìm hướng dẫn từng bước). Đơn đăng ký hoặc gia hạn phải bao gồm tất cả các thông tin chi nhánh liên quan cho mỗi chi nhánh dự định hoạt động như một QI (bao gồm cả như một QDD).

2. Mặc dù văn phòng mẹ (hoặc QI tương lai) đã bao gồm tất cả thông tin chi nhánh liên quan với đơn đăng ký hoặc gia hạn, một đơn đăng ký QI riêng biệt phải được nộp đối với mỗi chi nhánh (bao gồm những chi nhánh là thực thể thành viên trực thuộc) là QDD tương lai. Mỗi văn phòng mẹ hoặc chi nhánh là một QDD tương lai phải nộp một đơn đăng ký riêng biệt, kể cả khi ở trong cùng một đất nước. Vì vậy, nếu nhiều chi nhánh tại cùng một quốc gia là các QDD tương lai, một đơn đăng ký riêng biệt phải được nộp cho mỗi chi nhánh.

3. Quá trình của đơn đăng ký riêng biệt của chi nhánh sẽ theo hướng dẫn tại Hướng dẫn người dùng hệ thống QI để đăng ký trở thành một QI (cùng một quá trình mà văn phòng mẹ hoặc QI tương lai đã sử dụng), và hệ thống QI sẽ đưa vào phần đăng ký, sử dụng các câu trả lời giống với những gì được cung cấp bởi văn phòng mẹ (hoặc QI tương lai), ngoại trừ những điều sau mà chi nhánh được yêu cầu phải hoàn thiện:

Phần I:

1. Tên của người đăng ký: Điền tên của văn phòng mẹ QI với những điều sau viết kèm thêm vào tên của văn phòng mẹ:

:-QDD-Chi nhánh-<Chi nhánh QDD QUỐC GIA (và dấu hiện nhận dạng chi nhánh, nếu cần thiết)>

Ví dụ: ABC Bank-QDD-BRANCH-SINGAPORE (Tên của thực thể một thành viên trực thuộc)).

2. Mã EIN hiện tại, nếu có: Điền mã QI EIN của văn phòng mẹ.

Lưu ý: Một chi nhánh QDD sẽ nhận được một tin nhắn trên bảng tin nhắn của họ về việc chấp nhận bản đăng ký của họ, nhưng chi nhánh QDD sẽ không được cung cấp mã số QI EIN của riêng họ.

3. Quốc gia/ Vùng lãnh thổ của tổ chức: Điền Quốc gia/Vùng lãnh thổ của chi nhánh.

4. Chỉ ra rằng chi nhánh đang đăng ký trạng thái QDD.

5. Xác định luật Biết rõ khách hàng (KYC) thích hợp: Chọn Quốc gia/Vùng lãnh thổ, nếu có, Luật KYC của ai được áp dụng với chi nhánh.

6. Đối tượng đăng ký có duy trì chi nhánh ở Quốc gia/Vùng lãnh thổ nào khác với văn phòng mẹ không: Chọn “Không”.

7. Địa chỉ của đối tượng đăng ký: Điền địa chỉ chi nhánh

8. Mô tả doanh nghiệp: Mở đầu mô tả chỉ bằng việc nói rõ bản đăng ký là để cho chi nhánh đăng ký trạng thái QDD.

9. Cán bộ chịu trách nhiệm (RO): Đối tượng đăng ký có thể xác định RO của văn phòng mẹ là RO của nó.

10. Đầu mối liên lạc: Đối tượng đăng ký có thể xác định đầu mối liên lạc của văn phòng mẹ là đầu mối liên lạc của nó hoặc bất kỳ ai đạt được những yêu cầu đối với đầu mối liên lạc của chi nhánh.

Phần II:

1. Thông tin của QI/WP/WT (Phần 2): Điền 0 cho tất cả tổng số tiền và các khoản tiền của chủ tài khoản.

2. Đối tượng đăng ký có thỏa thuận PAI nào có hiệu lực không: Chọn “Không”.

Phần III:

Hoàn thiện tất cả các mục

Phần IV

Đăng tải các tệp dữ liệu cho bản đăng ký QI/WP/WT: Chọn “SS-4”

Đăng tải một văn bản, bao gồm đầu thư doanh nghiệp của văn phòng mẹ, nói rõ rằng chi nhánh đang đăng ký tình trạng QDD một cách chặt chẽ như là một chi nhánh của QI. Bản khai cần cung cấp tên và QI-EIN của văn phòng mẹ.

Phần V

Hoàn thiện, kí và nộp như hướng dẫn.

Những tổ chức đã nộp xong bản đăng ký hoặc gia hạn mà đã bao gồm yêu cầu trạng thái QDD phải cập nhập phần nộp của họ để yêu cầu trạng thái QDD một cách riêng biệt cho bất kỳ chi nhánh nào hoạt động như một QDD bằng những thủ tục này và gửi email đến [*LB&I FI QIWPIssues](#). Email này cần chỉ rõ rằng tổ chức này có các chi nhánh mà chủ định đăng ký trạng thái QDD và liệt kê các chi nhánh đó theo quốc gia hoặc là tổ chức này không có những chi nhánh như vậy và việc nộp này sẵn sàng để được IRS giải quyết.

Câu hỏi 5: Thông tin nào cần được cung cấp tại Câu hỏi số 19 tại Phần 1?

Phần 1. Câu hỏi số 19: Phần mô tả doanh nghiệp của đối tượng đăng ký (Nếu đối tượng đăng ký đang đăng ký trạng thái QDD, chỉ rõ phần nào của phần mô tả doanh nghiệp thích hợp với trạng thái QDD)

Cung cấp phần mô tả cụ thể đối với doanh nghiệp của bạn, bao gồm, nhưng không hạn chế bởi, loại doanh nghiệp, giá trị ước tính của tổng tài sản, và nguồn gốc của doanh thu bạn ước tính nhận được nói chung. Đối với các doanh nghiệp có thể liên quan đến các giao dịch bán hàng hoặc cho thuê lại, chỉ ra một cách rõ ràng cấu trúc của giao dịch, bao gồm tất cả các bên. Nếu doanh nghiệp chưa được đưa vào hoạt động, giải thích bằng cách nào doanh nghiệp định huy động tài chính và ngày bắt đầu dự kiến. Nếu đối tượng đăng ký là quỹ đầu tư, cũng mô tả loại đầu tư dự kiến và chỉ rõ thời hạn của quỹ.

Bên cạnh đó, đối với mỗi đối tượng đăng ký QDD, nêu rõ doanh nghiệp được điều hành bởi đối tượng đăng ký QDD, liệt kê các loại giao dịch phần 871(m) có thể có và chứng khoán cơ bản mà đối tượng đăng ký QDD nhận được khoản thanh toán, và chỉ rõ phần nào của doanh nghiệp liên quan đến các giao dịch được QDD bao gồm và phần nào của doanh nghiệp liên quan tới việc kinh doanh của nhà buôn chứng khoán phát sinh,

Đối với mỗi đối tượng đăng ký QDD, chỉ ra sự phân loại tổ chức của đối tượng đăng ký QDD vì mục đích thuế thu nhập Hoa Kỳ (ví dụ như một doanh nghiệp, công ty hợp doanh hoặc thực thể một thành viên trực thuộc). Nếu đối tượng đăng ký QDD là một chi nhánh, cũng chỉ rõ sự phân loại tổ chức đối với văn phòng mẹ của nó.

Câu hỏi 6: Thông tin nào cần được cung cấp trong Câu hỏi số 20, Phần I?

Phần I, Câu hỏi số 20: Phần mô tả của quy trình mở tài khoản mới

(Nếu đối tượng đăng ký là WP hoặc WT, cung cấp phần mô tả của quy trình công nhận đối tác, người hưởng lợi hoặc chủ sở hữu mới)

(Nếu đối tượng đăng ký đang đăng ký tình trạng QDD hoặc nhà cho thuê chứng khoán đủ tiêu chuẩn (QSL), mô tả quy trình thu thập tài liệu từ bên đối tác của đối tượng đăng ký)

Đối tượng đăng ký QI (bao gồm đối tượng đăng ký QDD và QSL): Cung cấp phần mô tả chi tiết quy trình mở tài khoản mới. Liệt kê mỗi loại tài liệu bị yêu cầu để mở tài khoản mới và giải thích bằng cách nào mỗi tài liệu được kiểm tra và xác nhận. Đối với những tổ chức tạo điều kiện mở tài khoản qua mạng, mô tả toàn bộ quá trình mở tài khoản, bao gồm bất kỳ việc đăng tải tài liệu nào.

Đối tượng đăng ký WP/WT: Mô tả quy trình công nhận đối tác, người hưởng lợi hoặc chủ sở hữu mới. Nếu đối tượng đăng ký là quỹ đầu tư, gắn kèm các trang của thỏa thuận đăng ký đối với quỹ và các tài liệu đề nghị liên quan tới tài liệu lưu trữ của nhà đầu tư.

Câu hỏi 7: Đơn đăng ký của tôi để gia hạn tình trạng QI/WP/WT không được chấp thuận và bị cho vào tình trạng chưa hoàn thiện do vấn đề tuân thủ. Điều này có nghĩa là gì?

Tình trạng chưa hoàn thiện do vấn đề tuân thủ tại bản đăng ký gia hạn tình trạng QI/WP/WT của bạn là do việc không tuân thủ như một QI/WP/WT trước đây, ví dụ như không trình tờ khai thuế hoặc không trả thuế.

Câu hỏi 8: Bằng cách nào một đối tượng đăng ký cung cấp phần mô tả các loại giao dịch cho các bản đăng ký nộp trong năm 2017?

Đối tượng đăng ký nên liệt kê giá trị gần đúng tính bằng đồng đô-la Mỹ (sử dụng giá trị khái toán cho chứng khoán phát sinh) của cổ phiếu tại các công ty Hoa Kỳ và các giao dịch phần 871(m) tiềm năng của văn phòng mẹ hoặc chi nhánh (nếu thích hợp). Bên cạnh đó, cần liệt kê một cách riêng biệt giá trị của các giao dịch phần 871(m) tiềm năng của văn phòng mẹ hoặc chi nhánh, là các giao dịch cho thuê chứng khoán/giao dịch bán rồi mua lại, hợp đồng vốn khái toán, hợp đồng tương lai/hợp đồng kỳ hạn, hoặc các công cụ khác liên kết với cổ phần tại những nơi thích hợp. Các giao dịch cho thuê chứng khoán/giao dịch bán rồi mua lại, hợp đồng tương lai/hợp đồng kỳ hạn, và các công cụ khác liên kết với cổ phần không nên bao gồm các giá trị liên quan đến các giao dịch không phải các giao dịch phần 871(m) tiềm năng.

Đối với các đơn đăng ký nộp trong năm 2017, đối tượng đăng ký có thể chỉ ra rằng giá trị của các giao dịch trong năm trước bằng 0 khi đối tượng đăng ký không có thông tin liên quan. Đối với các đơn đăng ký nộp trong năm 2017 mà đối

tượng đăng ký không có thông tin liên quan, đối tượng đăng ký phải đính kèm một phần trình bày chỉ rõ rằng không có thông tin, mô tả vắn tắt loại giao dịch mà nó tiến hành, và cung cấp ước lượng (nếu có thể) giá trị dự tính của các loại giao dịch trên.

Câu hỏi 9: Bằng cách nào một đối tượng đăng ký cung cấp được giá trị gần đúng của các giao dịch theo loại chủ tài khoản cho đơn đăng ký nộp trong năm 2017?

Đối tượng đăng ký cần liệt kê giá trị gần đúng tính bằng đồng đô-la Mỹ (sử dụng giá trị khái toán cho chứng khoán phát sinh) của các giao dịch phần 871(m) tiềm năng thực hiện với mỗi loại bên đối tác cho năm trước. Đối với các đơn đăng ký nộp trong năm 2017, đối tượng đăng ký cần chỉ ra rằng giá trị của các giao dịch theo loại đối tác cho năm trước là 0 khi đối tượng đăng ký không có thông tin liên quan. Đối với các đơn đăng ký nộp trong năm 2017 mà đối tượng đăng ký không có thông tin liên quan, đối tượng đăng ký phải đính kèm một phần trình bày chỉ rõ rằng không có thông tin, mô tả vắn tắt những dạng đối tác mà đối tượng đăng ký giao dịch cùng, và cung cấp dự tính (nếu có thể) về giá trị các giao dịch với mỗi dạng đối tác.

Câu hỏi 10: Thông tin nào đối tượng đăng ký phải cung cấp khi mô tả tại sao họ là tổ chức đủ điều kiện?

Đối tượng đăng ký phải xác định bản đăng ký là cho văn phòng mẹ hay là chi nhánh, và tại sao mỗi văn phòng mẹ hoặc chi nhánh là tổ chức đủ điều kiện. Tham khảo Treas. Reg. § 1.1441-1(e)(6)(ii) về định nghĩa mới cập nhập của tổ chức đủ điều kiện. Đối với mỗi văn phòng mẹ hoặc chi nhánh đăng ký tuân theo quy định dành cho nhà buôn, ngân hàng, công ty đầu tư ngân hàng, hoặc tổ chức sở hữu toàn bộ bởi ngân hàng hoặc công ty đầu tư ngân hàng, đối tượng đăng ký phải bao gồm tên và Quốc gia/Vùng lãnh thổ của nhà quản lý, và liệu mỗi văn phòng mẹ hoặc chi nhánh bị nó quản lý như một nhà buôn, ngân hàng hay công ty đầu tư ngân hàng, nếu thích hợp. Đối tượng đăng ký cần mô tả ngắn gọn các giao dịch phần 871(m) tiềm năng mà văn phòng mẹ hoặc chi nhánh, nếu thích hợp, ban hành hoặc dự định ban hành tới các khách hàng và bằng cách nào nó bảo đảm hoặc dự định bảo đảm những giao dịch đó, trong mỗi trường hợp, như một nguyên tắc. Mỗi đối tượng đăng ký phải xác nhận rằng bản đăng ký chỉ mô tả những giao dịch QDD thực hiện

như một nguyên tắc được công nhận và có thể cho là do QDD nhằm mục đích thu thuế thu nhập Hoa Kỳ và không liên kết một cách hiệu quả với việc thực hiện mua bán hoặc kinh doanh của QDD tại Hoa Kỳ. Đối với mỗi đối tượng đăng ký đủ điều kiện để đăng ký trạng thái QDD bởi vì đó là một ngân hàng, công ty đầu tư ngân hàng, hoặc tổ chức sở hữu toàn bộ bởi ngân hàng hoặc công ty đầu tư ngân hàng, đối tượng đăng ký phải xác nhận rằng nó (1) ban hành các giao dịch phần 871(m) tiềm năng tới các khách hàng và (2) nhận cổ tức từ chứng khoán hoặc các khoản tiền trả tương đương với cổ tức đối với các giao dịch phần 871(m) tiềm năng mà đảm bảo các giao dịch phần 871(m) tiềm năng mà nó ban hành.

Câu hỏi 11: Thông tin nào là cần thiết để mô tả bằng cách nào mà mỗi đối tượng đăng ký quyết định được những giao dịch nào được bao gồm trong việc kinh doanh của QDD?

Đối tượng đăng ký cần mô tả bằng cách nào nó quyết định được những giao dịch nào là một phần của việc kinh doanh QDD của văn phòng mẹ hoặc chi nhánh (nếu thích hợp) và bằng cách nào nó phân biệt được việc kinh doanh của văn phòng mẹ và mỗi chi nhánh, và việc kinh doanh QDD của văn phòng mẹ và/hoặc bất cứ chi nhánh nào khác, nếu thích hợp, khác so với việc kinh doanh không phải QDD. Đối tượng đăng ký phải mô tả một cách vắn tắt họ có hệ thống hay quy trình nào để kiểm tra, theo dõi và báo cáo các giao dịch gắn liền với các hoạt động QDD của văn phòng mẹ hoặc chi nhánh (bao gồm liệu các giao dịch được thực hiện trong khả năng của nhà buôn chứng khoán phát sinh hay là của người khác, và làm cách nào xác định được net delta). Nếu đối tượng đăng ký nộp đơn đăng ký trong năm 2017 hoặc 2018 và vẫn chưa hoàn thiện tất cả hệ thống hoặc quy trình của nó, đối tượng đăng ký phải bao gồm phần mô tả ngắn gọn những hệ thống và quy trình đã được hoàn thiện tại ngày nộp bản đăng ký, các hệ thống và quy trình đang được phát triển. Đối với các hệ thống và quy trình trong giai đoạn phát triển tại thời điểm đơn đăng ký được nộp, đề nghị cung cấp thời gian dự tính hoàn thành những thứ đó.

Câu hỏi 12: Khi nộp đơn đăng ký vào năm 2017, đối tượng đăng ký có cần giải quyết các giao dịch không phải Delta 1 khi hoàn thiện phần 3 không?

Có. Mặc dù phần 871(m) chỉ áp dụng cho các giao dịch với delta là 1 trong năm 2017, đối tượng đăng ký phải hoàn thiện phần 3 bằng cách bao gồm phần mô tả của các giao dịch phần 871(m) tiềm năng mà phần 871(m) sẽ áp dụng bắt đầu từ

2018. Ví dụ, một đối tượng đăng ký trong năm 2017 cần bao gồm những phản hồi liên quan đến cả các giao dịch Delta 1 và không phải Delta 1.

Câu hỏi 13: Công ty hợp doanh có thể đăng ký trở thành QDD không?

Có, công ty hợp doanh có thể đăng ký để trở thành QDD nếu công ty hợp doanh có đủ điều kiện; tuy nhiên, IRS có thể bao gồm những quy định bổ sung mà áp dụng trong trường hợp có thỏa thuận hợp doanh.

Câu hỏi 14: Đối tượng nào có thể dựa vào loại tổ chức đủ điều kiện QDD “Bất cứ người nào khác là chấp nhận được đối với IRS”?

Hạng mục hạn chế này nhằm cho IRS tùy ý đối xử với một tổ chức mà rất tương tự với những hạng mục tổ chức đủ điều kiện cụ thể nhưng không thỏa mãn những yêu cầu kỹ thuật chính xác trong định nghĩa, như là một tổ chức đủ điều kiện. Điều này không chủ định để hoạt động như một sự mở rộng đáng kể đối với định nghĩa của tổ chức đủ điều kiện. Nếu đối tượng đăng ký không thỏa mãn một trong những hạng mục cụ thể, đối tượng đăng ký được khuyến khích liên lạc với Chương trình trung gian nước ngoài tại [*LB&I FI QIWPIssues](#) trước khi đăng ký dưới hạng mục này.

Câu hỏi 15: QI/WP/WT gia hạn phải xem xét những thông tin gì để phản hồi phần 4 – Thông tin bổ sung, Câu hỏi 4 – QI/WP/WT có tuân thủ tất cả các yêu cầu khấu trừ và báo cáo áp dụng không, bao gồm nộp những biểu mẫu sau (trong phạm vi được yêu cầu cho những năm mà hạn của biểu mẫu (bao gồm thời gian gia hạn) đã qua)?

Biểu mẫu 945 * Có/Không/NA

Biểu mẫu 1042 * Có/Không/NA

Biểu mẫu 1042-S * Có/Không/NA

Biểu mẫu 1099 * Có/Không/NA

Biểu mẫu 8966 * Có/Không/NA

QI/WP/WT gia hạn (đối tượng đăng ký) cần trả lời câu hỏi này dựa trên những thông tin có sẵn hiện tại đối với mỗi biểu mẫu mà đối tượng đăng ký được yêu cầu nộp vào những năm có những thỏa thuận QI,WP hoặc WT gần đây mà đối tượng đăng ký đang gia hạn:

- (1) Trả lời “Có” nếu đối tượng đăng ký đã nộp biểu mẫu và biểu mẫu này chính xác, và đối tượng đăng ký tuân thủ những yêu cầu khấu trừ đối với biểu mẫu đó (nếu thích hợp).
- (2) Trả lời “Không” nếu đối tượng đăng ký không nộp biểu mẫu hoặc đối tượng đăng ký đã nộp biểu mẫu nhưng không trả số tiền thuế đến hạn đối với biểu mẫu như thế (nếu thích hợp).
- (3) Trả lời “NA” nếu đối tượng đăng ký không bị yêu cầu nộp biểu mẫu cho tất cả các năm thuế có thỏa thuận QI, WP hoặc WT.

Câu hỏi 16: Một yêu cầu gia hạn cho thỏa thuận QI, WP hoặc WT có thể được nộp sau hạn gia hạn vào 31/3/2017 có thể được đảm bảo ngày có hiệu lực là 1/1/2017 không? Một bản đăng ký thỏa thuận QI mới bao gồm yêu cầu trạng thái QDD nộp sau ngày 31/3/2017 có thể được đảm bảo ngày có hiệu lực là 1/1/2017 không?

Hạn chót ngày 31/3/2017 để nộp yêu cầu gia hạn QI, WP hoặc WT cũng như nộp đơn đăng ký mới đang đến nhanh.

Nhằm đảm bảo thời gian cho các tổ chức để làm quen với hệ thống đăng ký và quản lý tài khoản QI, WP và WT (hệ thống QI/WP/WT), cũng như thu thập tất cả các thông tin cần thiết để chuẩn bị và nộp đơn đăng ký gia hạn, IRS sẽ đảm bảo ngày có hiệu lực 1/1/2017 cho tất cả những đơn đăng ký gia hạn đã được nộp đúng và được chấp thuận, bao gồm những đơn gia hạn bao gồm yêu cầu trạng thái QDD, nộp trước ngày 31/5/2017.

Bên cạnh đó, bởi vì QDD là một loại tổ chức mới, tất cả các bản đăng ký QI mới có bao gồm yêu cầu trạng thái QDD nộp trước ngày 31/5/2017 được chấp thuận sẽ được đảm bảo ngày có hiệu lực là 1/1/2017.

Đối với các công ty khấu trừ hợp doanh nước ngoài mới, quỹ tín thác khấu trừ nước ngoài mới, và các QI mới không đăng ký trạng thái QDD, hạn chót cho bản đăng ký mới 31/3/2017 đối với ngày có hiệu lực 1/1/2017 vẫn có hiệu lực/

Đăng ký IGA

Câu hỏi 1: Đề nghị cung cấp đường link liệt kê những quốc gia, vùng lãnh thổ được coi là có IGA mô hình 1 hoặc mô hình 2 có hiệu lực

Danh sách quốc gia/vùng lãnh thổ của Bộ Ngân khố Hoa Kỳ được đối xử như có thỏa thuận liên chính phủ có hiệu lực có thể tìm thấy bằng cách ấn vào đường link sau đây [**IGA LIST**](#).

Câu hỏi 2: Bằng cách nào FFI tại quốc gia/vùng lãnh thổ có Mô hình 1 đăng ký trên trang web đăng ký FATCA?

FI được đối xử như FI báo cáo theo Mô hình 1 IGA (xem danh sách các quốc gia/vùng lãnh thổ được coi là có một IGA có hiệu lực tại [IGA LIST](#))) nên đăng ký như FFI đăng ký tuân thủ (RDC FFI).

Thông tin khác về việc đăng ký có thể tìm thấy trong Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online: Trang nguồn đăng ký FATCA (Xem phần 2.4 “Các luật đặc biệt cho việc đăng ký”)

Câu hỏi 3: Bằng cách nào các FFI ở Quốc gia/Vùng lãnh thổ mô hình 2 đăng ký trên website đăng ký FATCA?

FI được coi như là tổ chức báo cáo (RFI) theo Mô hình 2 IGA (xem danh sách các quốc gia, vùng lãnh thổ được coi là tham gia một IGA có hiệu lực tại [IGA LIST](#)) cần đăng ký như FFI tham gia (PFFI)

Thông tin thêm về việc đăng ký có thể tìm thấy trong hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online: Trang nguồn đăng ký FATCA (Xem phần 2.4 “Các luật đặc biệt cho việc đăng ký”)

Câu hỏi 4: Chúng tôi là một FFI tại một quốc gia chưa ký ICA, và luật trong nước của nước chúng tôi không cho phép chúng tôi báo một tài khoản Hoa Kỳ hoặc khấu trừ thuế. Phân loại FATCA của chúng tôi là gì?

Trừ khi trang web Ngân khố cung cấp rằng quốc gia của bạn được coi như là có một IGA có hiệu lực, thì, do hạn chế của luật trong nước, FFI này cần đăng ký như FFI tuân thủ hạn chế (Limited FFI) nếu như nó có đủ những định nghĩa được chỉ ra dưới đây. Đề nghị xem [FATCA - Archive](#) để có danh sách các quốc gia được coi là có một IGA có hiệu lực.

FFI tuân thủ hạn chế là một FFI mà, do những hạn chế của luật trong nước, không thể tuân thủ những điều kiện của Thỏa thuận FFI, hoặc được đối xử như PFFI hoặc FFI đăng ký tuân thủ (RDC FFI), và đồng ý để thỏa mãn những nghĩa vụ nhất định để được đối xử như FFI tuân thủ hạn chế.

Câu hỏi 5: Tại các quốc gia/vùng lãnh thổ mô hình 1, FFI có cần điền câu hỏi 10 về cán bộ chịu trách nhiệm không?

Có, nếu một FFI được đối xử như FFI báo cáo theo mô hình 1 muốn có một mã GIIN, Cán bộ chịu trách nhiệm phải được chỉ định tại Phần 1, dòng 10 của Form 8957. Đề nghị xem phần Các câu hỏi thường gặp về Cán bộ chịu trách nhiệm để có thêm thông tin chi tiết.

Câu hỏi 6: Một FFI tại quốc gia/vùng lãnh thổ mô hình 1 có cần đăng ký trước ngày 1/7/2014 không nếu như FFI này là một phần của Nhóm liên kết mở rộng (EAG)?

Không. Các quy định tại Chương 4 thường quy định rằng, nhằm không áp dụng khấu trừ, đại lý khấu trừ phải lấy mã GIIN của PFFI hoặc RDC FFI cho những khoản thanh toán thực hiện sau 30/6/2014. Tuy nhiên, một luật đặc biệt trong những quy định đó quy định rằng đại lý khấu trừ không cần lấy mã GIIN của FFI báo cáo theo mô hình 1 cho những khoản thanh toán thực hiện trước 1/1/2015. Vì vậy, FFI báo cáo theo mô hình 1 sẽ có thêm thời gian sau 1/7/2014 để đăng ký và lấy mã GIIN nhằm đảm bảo rằng nó được bao gồm trong danh sách FFI của IRS trước ngày 1/1/2015. Thêm vào đó, FFI báo cáo theo mô hình 1 không bị yêu cầu đăng ký trước ngày 31/12/2014, để nhóm liên kết mở rộng (EAG) của nó đạt được những yêu cầu của Treas. Reg. §1.1471-4(e)(1).

Câu hỏi 7: Một tổ chức tại quốc gia/vùng lãnh thổ mô hình 1 dựa vào định nghĩa của một FI không báo cáo theo IGA thích hợp, đủ kiểu kiện để trở thành FFI tuân thủ hoặc chủ sở hữu hưởng lợi miễn trừ theo những quy định ngân khố Hoa Kỳ liên quan, có cần đăng ký trên trang web đăng ký FATCA không?

FI không báo cáo tại quốc gia/vùng lãnh thổ mô hình 1 được coi là FFI tuân thủ được xác nhận và không bị yêu cầu đăng ký trừ khi nó (1) là đối tượng áp dụng của những yêu cầu đăng ký theo Thỏa thuận QI của nó (Xem Rev. Proc. 2014-39) hoặc Thỏa thuận WP/WT của nó (xem Rev. Proc. 2014-47), (2) sẽ hoạt động như một tổ chức bảo trợ, (3) sẽ hoạt động như FI dẫn đầu cho một hoặc nhiều tổ chức liên quan, (4) là được yêu cầu một cách rõ ràng đăng ký theo IGA thích hợp, hoặc (5) có tài khoản tài chính để báo cáo cho quốc gia/vùng lãnh thổ mô hình 1 theo yêu cầu của IGA thích hợp.

Câu hỏi 8: Thông báo 2014-38 quy định rằng quốc gia/vùng lãnh thổ được coi như là có một IGA có hiệu lực, những chưa ký IGA, duy trì tình trạng trên

sau 31/12/2014 nếu như quốc gia/vùng lãnh thổ đó tiếp tục chứng minh sự kiên quyết trong việc ký IGA đã được đồng ý về căn bản. Căn cứ vào thời gian thêm để ký IGA, FFI báo cáo theo mô hình 1 tại những quốc gia/vùng lãnh thổ như vậy có cần đăng ký và lấy mã GIIN trước ngày 1/1/2015 không?

Thông báo 2014-38 không thay đổi yêu cầu tại các quy định ở Chương 4 rằng các khoản thanh toán thực hiện từ ngày 1/1/2015, nhằm không áp dụng khấu trừ, đại lý khấu trừ chỉ có thể coi FFI báo cáo theo mô hình 1 là RDC FFI nếu như đại lý khấu trừ có chứng nhận khấu trừ xác định người nhận thanh toán là RDC FFI và chứng nhận khấu trừ bao gồm mã GIIN của người nhận thanh toán đã được xác nhận theo phương thức được mô tả trong những quy định đó. Vì vậy, để tránh khấu trừ hoặc những khoản thanh toán nhất định được thực hiện từ ngày 1/1/2015, FFI báo cáo theo mô hình 1 phải đăng ký và lấy mã GIIN để chứng tỏ tình trạng của nó cho đại lý khấu trừ bị yêu cầu phải báo cáo FFI vì mục đích tại Chương 4. FFI báo cáo theo mô hình 1 đã đăng ký nhưng chưa lấy mã GIIN cần chỉ cho đại lý khấu trừ của nó rằng nó đang đăng ký lấy mã GIIN và trong trường hợp đó, đại lý khấu trừ sẽ có 90 ngày để từ ngày nhận được Biểu mẫu W-8 để lấy mã GIIN và để xác minh tính chính xác của mã GIIN theo danh sách FFI được IRS đăng tải trước khi nó có lý do để biết rằng người thực hiện thanh toán không phải là RDC FFI.

Tương tự, Thông báo 2014-38 không thay đổi thời gian của bất kỳ yêu cầu nhận diện khách hàng và báo cáo tại những quy định tại Chương 4.

Nhóm liên kết mở rộng (EAG)

Câu hỏi 1: Vì mục đích đăng ký, một Nhóm liên kết mở rộng với FI dẫn đầu và 2 FI thành viên có thể được chia thành như sau không: (1) một nhóm với FI dẫn đầu và 1 FI thành viên, và (2) một FI thành viên được đăng ký như một FI riêng?

Có. Một liên kết mở rộng có thể tự sắp xếp thành các nhóm nhỏ miễn là tất cả các tổ chức với yêu cầu đăng ký được đăng ký. Tuy nhiên, một FI mà hành động như một FI tuân thủ cho bất kỳ thành viên nào của EAG, bị yêu cầu đăng ký mỗi thành viên như vậy như là FI dẫn đầu cho những thành viên đó.

Câu hỏi 2: Một tổ chức bị yêu cầu những gì để trở thành FI dẫn đầu?

Một FI dẫn đầu nghĩa là một tổ chức tài chính Hoa Kỳ (USFI) hoặc là một FI tuân thủ mà sẽ triển khai quá trình đăng ký FATCA cho mỗi thành viên FI của nó là PFFI, RDCFFI hoặc FFI tuân thủ hạn chế và được cho thẩm quyền để thực hiện phần lớn việc đăng ký FATCA của các thành viên. FI dẫn đầu không bị yêu cầu hành động như FI dẫn đầu cho tất cả các FI thành viên thuộc EAG. Vì vậy, 1

EAG có thể bao gồm nhiều hơn 1 FI dẫn đầu mà sẽ thực hiện đăng ký FATCA cho một nhóm các FI thành viên. Một FI dẫn đầu sẽ được cho quyền quản lý tài khoản online cho các FI thành viên. Tuy nhiên, một FFI đang muốn hành động như một FI dẫn đầu không thể có tình trạng FFI tuân thủ hạn chế trong quốc gia cư trú của nó. Xem [Rev. Proc. 2014-38](#) để kiểm tra thỏa thuận FFI sửa đổi để tìm những yêu cầu khác của FI dẫn đầu và cũng là PFFI.

Câu hỏi 3: Một FI thành viên có thể hoàn tất việc đăng ký FATCA và lấy mã GIIN nếu như FI dẫn đầu của FI thành viên vẫn chưa đăng ký FATCA hay không?

Không, một FI thành viên chỉ có thể đăng ký sau khi FI dẫn đầu đã đăng ký. Khi một FI thành viên đăng ký, nó cần chỉ ra tại Phần 1, dòng 1, rằng nó là thành viên của một EAG.

Trong Phần 2 của phần đăng ký của FI dẫn đầu, FI dẫn đầu sẽ điền những thông tin nhận dạng đơn giản của mỗi thành viên, và hệ thống sẽ tạo những tài khoản thành viên FATCA. Mỗi FI thành viên sẽ bị yêu cầu đăng nhập vào hệ thống và hoàn tất việc đăng ký.

Câu hỏi 4: Một FFI tuân thủ hạn chế, cũng là một thành viên của EAG có phải là đối tượng áp dụng đối với khấu trừ tại Chương 4 không?

Có. Một FFI tuân thủ hạn chế (bất kể nó có là thành viên của EAG không) phải tự nhận dạng bản thân với đại lý khấu trừ là FFI không tham gia và, do đó, là đối tượng áp dụng đối với khấu trừ tại Chương 4. Vì vậy, trong khi các FFI tuân thủ hạn chế *thường* bị yêu cầu đăng ký, họ sẽ không được cấp mã GIIN.

Đơn vị bảo trợ/được bảo trợ

Câu hỏi 1: Chúng tôi là Đơn vị bảo trợ và chúng tôi muốn đăng ký cho Đơn vị được bảo trợ của chúng tôi. Chúng tôi có thể đăng ký cho Đơn vị của chúng tôi bằng cách nào?

Đơn vị bảo trợ mà đồng ý thực hiện nhận diện khách hàng, khấu trừ, và các nghĩa vụ báo cáo của một hay nhiều Đơn vị được bảo trợ theo Treas. Reg. §1.1471-5(f)(1)(i)(F) cần đăng ký với IRS thông qua trang web đăng ký FATCA để được coi như là Đơn vị bảo trợ. Để cho phép Đơn vị bảo trợ đăng ký các Đơn vị được bảo trợ của nó với IRS, Đơn vị bảo trợ phải đăng ký các Đơn vị được bảo trợ của nó qua trang web đăng ký FATCA. Xem hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online để tham khảo hướng dẫn về cách điền Đơn vị được bảo trợ.

Trong khi một Đơn bị bảo trợ bị yêu cầu đăng ký các Đơn vị được bảo trợ của nó để những đơn vị đó lấy mã GIINs, các quy định tạm thời và được đề xuất quy định luật chuyển tiếp rằng, đối với những khoản thanh toán trước 1/1/2016, cho phép một Đơn vị được bảo trợ cung cấp cấp mã GIIN của Đơn vị bảo trợ trên chứng chỉ khấu trừ nếu như nó chưa lấy được mã GIIN. Vì vậy, một Đơn vị được bảo trợ không cần cung cấp mã GIIN của riêng nó cho đến ngày 1/1/2017 và không bị yêu cầu đăng ký trước ngày đó.

Các cán bộ chịu trách nhiệm (RO) và đầu mối liên lạc

Câu hỏi 1: Đầu mối liên lạc (POC) là gì?

Cán bộ chịu trách nhiệm ghi tại dòng 10 của Biểu mẫu 8957 (hoặc hệ thống đăng ký online) có thể cho phép một POC nhận các thông tin liên quan tới FATCA về FI, và thực hiện các hoạt động liên quan tới FATCA trên danh nghĩa FI. Trong khi POC phải là một cá nhân, POC không nhất thiết phải là nhân viên của FI. Ví dụ, giả sử là John Smith, cộng sự của Công ty luật X, được giữ lại và cho thẩm quyền để giúp hoàn thiện và nộp đăng ký FATCA trên danh nghĩa FI. John Smith cần được xác định là POC, và trong phần chức danh doanh nghiệp cho POC này nên ghi Cộng sự của Công ty luật X/

Câu hỏi 2: Một cán bộ chịu trách nhiệm có cần phải là một người trong tất cả các dòng ở Biểu mẫu 8957 hoặc trong đăng ký online không (“Đăng ký FATCA) không?

Không, RO không cần là một người cho tất cả các dòng tại Biểu mẫu 8957 hoặc đăng ký online. Điều này là có thể, tuy nhiên, một người đó sẽ có khả năng cần thiết để đảm nhiệm tư cách một RO cho tất cả các mục đích Đăng ký FATCA.

Thuật ngữ RO được dùng tại nhiều điểm trong quá trình đăng ký FATCA. Trong việc quyết định RO thích hợp trong mỗi trường hợp, FI hoặc NFFE báo cáo trực tiếp cần kiểm tra những yêu cầu về khả năng và chọn một cá nhân đạt được những yêu cầu đó. Sẽ có sự xác định sự kiện và tình huống. Đề nghị lưu ý rằng RO dùng cho mục đích đăng ký có thể khác với RO xác nhận của FFI được ghi trong Treasury Regulation §1.1471-1(b)(116) (Tuy nhiên, xem phần dưới đây về sự ủy thác các nhiệm vụ của RO).

Dưới đây là phân mô tả của các yêu cầu về khả năng của RO tại mỗi dòng:

Phần 1, Câu hỏi 10 (RO FATCA đối với FI)

Cách điền đặt trong Hướng dẫn Biểu mẫu 8957 và Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online chỉ rõ rằng RO vì mục đích tại Câu hỏi 10 là một người được cho phép bởi luật trong nước thích hợp để thiết lập các các tình trạng của văn phòng mẹ của tổ chức và các chi nhánh được nêu trong biểu mẫu đăng ký (Xem phần Các câu hỏi thường gặp dưới đây để xem điều đó nghĩa là gì “thiết lập tình trạng FATCA” của văn phòng mẹ hoặc các chi nhánh của FI hoặc là NFFE báo cáo trực tiếp).

Phần 1, Câu hỏi 11b (Cho phép POC)

RO được xác định tại Câu hỏi 11b phải là một cá nhân được luật trong nước cho phép chấp thuận, trên danh nghĩa của FI hoặc NFFE báo cáo trực tiếp (“một cá nhân cho phép”), việc tiết lộ các thông tin thuế liên quan tới FATCA cho bên thứ ba. Bằng việc liệt kê một hoặc nhiều POC tại Câu hỏi 11b và chọn “Có” tại Câu hỏi 11a, cá nhân cho phép được xác định ở cuối câu hỏi 11b (bên phải ô đánh dấu) cung cấp cho IRS văn bản cho phép cung cấp thông tin thuế liên quan tới FATCA của tổ chức cho POC. Việc cho phép này bao gồm cụ thể việc cho phép POC hoàn tất đăng ký FATCA (ngoại trừ Phần 4), thực hiện các hành động liên quan tới FATCA khác và có tiếp cận thông tin thuế của FI hoặc NFFE báo cáo trực tiếp. Một khi sự cho phép được đảm bảo, nó có hiệu lực cho đến khi bị hủy bỏ với POC hoặc là cá nhân cho phép của FI hoặc NFFE báo cáo trực tiếp.

Phần 4

Thẩm quyền cần thiết để một cá nhân trở thành RO vì mục đích tại Phần 4 phần lớn tương tự với thẩm quyền cần thiết để có được tình trạng RO theo Treas. Reg. § 1.1471-1(b)(116).

RO được chỉ định tại Phần 3 phải là người có thẩm quyền theo luật trong nước để nộp thông tin được cung cấp trên danh nghĩa FI hoặc NFFE báo cáo trực tiếp. Trong trường hợp FI hoặc các chi nhánh FI không bị điều hành với IGA Mô hình 1, cá nhân này cũng phải có thẩm quyền theo luật trong nước để chứng minh rằng FI đạt những yêu cầu thích hợp cho tình trạng FI được xác định tại biểu mẫu đăng ký. Cá nhân này phải có thể xác minh, sử dụng tối đa kiến thức của họ, rằng thông tin được cung cấp tại phần đăng ký của FI hoặc NFFE báo cáo trực tiếp là chính xác và hoàn thiện. Trong trường hợp của FI, cá nhân phải có thể xác minh rằng FI đạt những yêu cầu thích hợp cho tình trạng xác định trong phần đăng ký của FI. Trong trường hợp của NFFE báo cáo trực tiếp, cá nhân phải có thể xác minh rằng NFFE báo cáo trực tiếp đạt được những yêu cầu của NFFE báo cáo trực tiếp trong Treas. Reg. § 1.1472-1(c)(3).

Một RO (như được định nghĩa cho mục đích tại Phần 4) có thể ủy thác sự cho phép để hoàn thiện Phần 4 bằng việc ký Biểu mẫu 2848 “Biểu mẫu Quyền ủy nhiệm và Tuyên bố của Người đại diện” và biểu mẫu và tài liệu tương tự khác (bao

gồm biểu mẫu và tài liệu được áp dụng theo luật trong nước cho phép người đại diện cung cấp thông tin yêu cầu cho đăng ký FATCA)

Lưu ý: Trong khi việc xác nhận tại Phần 4 của việc đăng ký online không bao gồm thuật ngữ RO, Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online quy định rằng cá nhân được chỉ định tại Phần 4 phải có thẩm quyền phần lớn là giống với RO như được định rõ vì mục đích của Biểu mẫu 8957, Phần 4.

Sự ủy thác nhiệm vụ của RO

Trong khi các RO vì mục đích của Câu hỏi 10, Câu hỏi 11b và Phần 4 của phần đăng ký FATCA có thể là các cá nhân khác nhau, trên thực tế, thường thì sẽ là một người (hoặc người đại diện của cô ấy/anh ấy)). RO quy định có thể, nhưng không cần thiết phải, là RO đăng ký vì mục đích (1) xác định chắc chắn là hoàn thiện Chương 4 tình trạng trong quá trình đăng ký; (2) nhận mã GIIN và hoặc là tương tác với IRS trong quá trình đăng ký; và (3) thực hiện cam kết tại Chương 4. Theo một cách khác, RO quy định, hoặc FFI (thông qua một cá nhân khác có đủ thẩm quyền), có thể ủy quyền mỗi vai trò đăng ký có một hay nhiều người theo việc ủy quyền (ví dụ như quyền ủy nhiệm) mà một trách nhiệm đăng ký cụ thể hoặc nhiều trách nhiệm có (những) người được ủy nhiệm. Phạm vi của việc ủy nhiệm, và việc sử dụng thẩm quyền được ủy nhiệm của người được ủy nhiệm trong phạm vi đó, sẽ hạn chế phạm vi của trách nhiệm pháp lý tiềm tàng của người được đại diện theo quy định của luật đại diện trong phạm vi thích hợp. Nguyên tắc cơ bản, dù đó là RO quy định hay là FFI, vẫn hoàn toàn chịu trách nhiệm theo các quy định và điều khoản được phản ánh trong các quy định và các hướng dẫn hành chính khác trong phạm vi thích hợp theo FATCA và các luật lệ.

Câu hỏi 3: Hướng dẫn Biểu mẫu 8957 chỉ ra rằng vì mục đích của Phần 1, Câu hỏi 10 “... RO nghĩa là người được cho phép theo luật trong nước thích hợp để thiết lập các tình trạng của văn phòng mẹ và các chi nhánh của FI như được chỉ ra trong biểu mẫu đăng ký”. Điều đó nghĩa là gì đối với RO để có thẩm quyền ‘thiết lập tình trạng của văn phòng mẹ hoặc các chi nhánh của FI như được chỉ ra trên Biểu mẫu đăng ký’?

Để có thẩm quyền “thiết lập tình trạng” vì mục đích của Câu hỏi 10, một RO phải có thẩm quyền hoạt động dựa trên danh nghĩa của FI để miêu tả tình trạng FATCA của FI cho IRS như là một phần của quá trình đăng ký. RO này cũng phải có thẩm quyền theo luật trọng nước để chỉ định thêm POC.

Câu hỏi 4: FI của tôi đang có kế hoạch tuyển dụng một tổ chức/cá nhân ở ngoài chỉ để hỗ trợ quá trình đăng ký. Một khi việc đăng ký được hoàn tất, hoặc ít lâu sau đó, FI của tôi dự định ngừng quan hệ với tổ chức này. Điều này có được phép trong hệ thống đăng ký FATCA không? Làm cách nào để tôi dùng hệ thống đăng ký để xác định mối quan hệ này?

Có, FI hoặc NFFE báo cáo trực tiếp có thể tuyển dụng tổ chức ngoài để hỗ trợ việc đăng ký FATCA và ngừng mối quan hệ với tổ chức ngoài một khi việc đăng ký hoàn tất. Như một phần của quá trình đăng ký, FI hoặc NFFE báo cáo trực tiếp có thể chỉ định tối đa 5 POC là những người được cho phép thực hiện các hành động liên quan tới FATCA trên danh nghĩa tổ chức, bao gồm khả năng hoàn tất tất cả các phần của việc đăng ký FATCA (ngoại trừ Phần 4), thực hiện những hành động thích hợp và hữu hiệu liên quan tới FATCA, và tiếp cận các thông tin thuế liên quan tới FATCA. Việc cho phép POC phải được thực hiện bởi RO theo ý ở Phần 1, Câu hỏi 10. Phần 4 phải được hoàn thiện bởi RO hoặc một người được ủy quyền của RO (Xem phần Những câu hỏi thường gặp 1 về phần thảo luận về quá trình để giao phó việc ủy quyền để hoàn thành Phần 4). Một khi hoạt động của POC không còn cần thiết, RO có thể đăng nhập vào tài khoản FATCA online và xóa POC. Quá trình này hủy bỏ sự ủy quyền của POC. Tại thời điểm này, RO có thể thêm một POC mới, hoặc để trống mục này nếu họ không muốn thêm POC nào khác ngoài những người RO liệt kê tại Dòng 10.

Nếu bên tư vấn thứ 3 là một tổ chức được giữ lại để giúp FI hoặc NFFE báo cáo trực tiếp hoàn thiện quá trình đăng ký FATCA, tên của cá nhân tư vấn thứ 3 sẽ giúp hoàn tất quá trình đăng ký FATCA cần được điền như một POC ở Phần 1, Câu hỏi 11b, và điền tên tổ chức và sự liên kết của POC với tổ chức vào phần “Chức vụ kinh doanh”.. Ví dụ, giả sử John Smith, cộng sự của Công ty luật X, được giữ lại và được ủy quyền để giúp hoàn thiện việc đăng ký FATCA trên danh nghĩa của FI Y. John Smith cần được xác định là POC, và phần Chức vụ kinh doanh cho POC này cần được ghi là Cộng sự của Công ty Luật X.

Câu hỏi 5: Đối với mỗi sự phân loại của FATCA như sau (là PFFI, PFFI mà chọn trở thành một phần của chương trình tuân thủ hoàn thiện, RDCFFI, FFI báo cáo theo mô hình 1, FFI tuân thủ hạn chế và USFI), những cá nhân nào có thể hoạt động như một RO vì mục đích của Phần 1, Câu hỏi 10 của việc đăng ký FATCA?

Đối với một PFFI, RO là một cán bộ của FFI (hoặc một cán bộ của bất kỳ thành viên FI nào là một PFFI, FFI báo cáo theo mô hình 1 hoặc mô hình 2) có đủ thẩm quyền để hoàn thành những nhiệm vụ của RO mô tả tại Thỏa thuận FFI.

Đối với PFFI mà chọn trở thành một phần của chương trình tuân thủ hoàn thiện, RO là một cán bộ của FI tuân thủ có đủ thẩm quyền để hoàn thành những nhiệm vụ của RO mô tả tại Thỏa thuận FFI trên danh nghĩa của mỗi FFI trong nhóm tuân thủ (bất kể việc FFI là một FFI tuân thủ hạn chế hoặc được coi như một FFI báo cáo theo mô hình 1 hoặc mô hình 2).

Đối với một RDCFFI, hoặc với RDCFFI là một FFI báo cáo theo mô hình 1, RI là một cán bộ của FI (hoặc một cán bộ của bất kỳ thành viên FI nào là một PFFI, FFI báo cáo theo mô hình 1 hoặc mô hình 2) có đủ thẩm quyền để đảm bảo rằng FFI đạt được những yêu cầu thích hợp để được coi như là RDCFFI.

Đối với một FFI báo cáo theo mô hình 1, một RO là một cá nhân được chỉ định theo luật trong nước để đăng ký và lấy mã GIIN trên danh nghĩa của FFI. Tuy nhiên, nếu FFI báo cáo theo mô hình 1 điều hành bất cứ chi nhánh nào ngoài quốc gia/vùng lãnh thổ theo mô hình 1 IGA, thì RO được xác định phải là một cá nhân có thể thỏa mãn những yêu cầu theo luật của quốc gia/vùng lãnh thổ theo mô hình 1 IGA và các yêu cầu liên quan tới loại đăng ký được chọn cho mỗi chi nhánh không theo mô hình 1 IGA của nó

Đối với FFI tuân thủ hạn chế, RO là một cán bộ của FFI tuân thủ hạn chế (hoặc một cán bộ của bất kỳ thành viên FI nào là một PFFI, FFI báo cáo theo mô hình 1 hoặc mô hình 2) có đủ thẩm quyền để đảm bảo rằng FI đạt được những yêu cầu thích hợp để được coi như là một FFI tuân thủ hạn chế.

Đối với một USFI được đăng ký như là FI dẫn đầu một RO là bất kỳ cán bộ nào của FI (hoặc là cán bộ của bất cứ FI thành viên nào) có đủ thẩm quyền để đăng ký cho các FI thành viên và quản lý các tài khoản FATCA online cho những thành viên đó.

Câu hỏi 6: Phần 4 của hệ thống đăng ký online chỉ ra rằng:

Bằng việc đánh dấu vào ô này, tôi, _____, [(RO hoặc đại biểu (từ đây đề cập chung là RO)], xác nhận rằng, theo như tôi biết, thông tin nêu trên là chính xác và hoàn thiện và tôi được ủy quyền để đồng ý rằng FI (bao gồm các chi nhánh của nó nêu có) sẽ tuân thủ các nghĩa vụ FATCA theo quy định và điều khoản trong quy định, các thỏa thuận liên chính phủ, và các hướng dẫn hành

chính khác trong phạm vi thích hợp đối với FI dựa trên tình trạng của nó trong quốc gia/vùng lãnh thổ mà nó hoạt động.

***Lưu ý: Phần 4 của Biểu mẫu 8957 bao gồm chứng chỉ phần lớn giống nhau. Tuyên bố này có thể phân ra làm hai tuyên bố của RO như sau không?**

(i) RO xác nhận rằng, theo như họ biết, các thông tin cung cấp ở trên là chính xác và hoàn thiện.

(ii) RO đồng ý rằng FI (bao gồm các chi nhánh của nó nếu có) sẽ tuân thủ các nghĩa vụ FATCA theo quy định và điều khoản trong quy định, các thỏa thuận liên chính phủ, và các hướng dẫn hành chính khác trong phạm vi thích hợp đối với FI dựa trên tình trạng của nó trong quốc gia/vùng lãnh thổ mà nó hoạt động.

Có.

Tuyên bố đầu tiên ở trên có nghĩa là RO xác nhận rằng, theo như họ biết, FI đạt được những yêu cầu của tình trạng họ yêu cầu đúng không?

Có.

Tuyên bố thứ 2 ở trên có áp dụng cho FI được coi như là FFI báo cáo theo mô hình 2 không?

Có.

Tuyên bố thứ 2 ở trên (liên quan tới PFFI) có yêu cầu bên ký đảm bảo rằng FFI và các FFI thành viên của nó (bao gồm các chi nhánh của nó nếu có) tuân thủ các nghĩa vụ của nó theo quy định của Thỏa thuận FFI hoặc thỏa thuận liên chính phủ thích hợp và luật trong nước thích hợp hay không?

Tuyên bố thứ 2 yêu cầu bên ký có thể xác nhận rằng, theo họ biết tại thời điểm đăng ký FATCA được ký, FI và các FFI thành viên chủ đích tuân thủ các nghĩa vụ FATCA tương ứng của họ.

PFFI sẽ có cán bộ chịu trách nhiệm được xác nhận (như được định nghĩa tại Treasury Regulation §1.1471-1(b)(116)) định kỳ xác nhận tới IRS về việc tuân thủ của FFI đối với thỏa thuận FFI của nó. Như ghi trong FAW 1, RO được xác định tại Phần 4 thường là cá nhân có đủ thẩm quyền để đủ điều kiện cho tình trạng RO theo Treasury Regulation §1.1471-1(b)(116)) (Tuy nhiên, tham khảo phần trên về

“Việc ủy quyền các nhiệm vụ RO”)

Bằng cách nào các chứng nhận tại Phần 4 áp dụng cho FI được coi như là FFI báo cáo theo Mô hình 1?

Tuyên bố đầu tiên ở trên áp dụng cho FI được coi như là FFI báo cáo theo Mô hình 1, và RO của một FI được coi như là FFI báo cáo theo Mô hình 1 xác nhận rằng, theo RO biết, thông tin nộp như một phần của quá trình đăng ký FATCA là chính xác và hoàn thiện. Tuy nhiên, tuyên bố thứ 2 có tính áp dụng hạn chế đối với FI được coi như là FFI báo cáo theo Mô hình 1 bởi vì FI không có nghĩa vụ tuân thủ FATCA liên tục trực tiếp với IRS. Thay vào đó, nghĩa vụ tuân thủ và báo cáo của FI được coi như là FFI báo cáo theo Mô hình 1 là đối với cơ quan địa phương. Tuy nhiên, FFI báo cáo theo Mô hình 1 có các chi nhánh (được xác định tại Phần 1, dòng 9 của Biểu mẫu 8957) nằm ngoài các quốc gia/vùng lãnh thổ theo mô hình 1 IAG cũng sẽ đồng ý với các quy định thích hợp cho tình trạng của những chi nhánh đó. Thêm vào đó, một FI (bao gồm FI tại quốc gia/vùng lãnh thổ theo mô hình 1) mà cũng đăng ký gia hạn Thỏa thuận QI/WP/WT của nó sẽ đồng ý với các quy định của các Thỏa thuận QI/WP/WT được gia hạn bằng việc làm theo tuyên bố thứ 2.

Các tổ chức tài chính

Câu hỏi 1: các USFI có bị yêu cầu đăng ký theo FATCA không? Nếu có, trong trường hợp nào USFI cần đăng ký? Việc USGI có chi nhánh thuộc quốc gia/vùng lãnh thổ có IGA có ảnh hưởng gì không?

USFI thường thì không bị yêu cầu đăng ký FATCA, bất kể nó có chi nhánh nước ngoài hay không. Tuy nhiên, USFI phải đăng ký nếu như nó chọn trở thành FI dẫn đầu và/hoặc Đơn vị bảo trợ, hoặc nếu USGI muốn giữ tình trạng QI đối với một hay nhiều chi nhánh nước ngoài của nó. Ngoài ra, USFI với một chi nhánh nước ngoài là FFI báo cáo theo mô hình 1 phải đăng ký (và xác định mỗi chi nhánh như vậy khi đăng ký).

Một USFI có chi nhánh nước ngoài là một chi nhánh không phải là QI và là một FFI báo cáo theo mô hình 2 không bị yêu cầu đăng ký với IRS chỉ vì nó duy trì một chi nhánh tại quốc gia/ vùng lãnh thổ theo Mô hình 2. Một USFI không thực hiện thỏa thuận FFI đối với các yêu cầu của chi nhánh như vậy tại Chương 4, những là đối tượng áp dụng đối với các yêu cầu khấu trừ và báo cáo tại Chương 4 áp dụng cho đại lý khấu trừ Hoa Kỳ. mặc dù USFI không thực hiện thỏa thuận FFI đối với các yêu cầu của chi nhánh như vậy tại Chương 4, USFI có thể, đối với các tài khoản duy trì tại chi nhánh, dùng các quy trình nêu trước ở Phụ lục I của Mô

hình 2 IGA thích hợp để xác định chủ tài khoản nào ở chi nhánh là NPFFI hoặc NFFE mà việc khấu trừ hoặc báo cáo tại phần 1472 sẽ áp dụng.

Tham khảo Treas. Reg. § 1.6049-5(c) về phạm vi các tài liệu được cho phép theo IGA (bao gồm việc xác định các tài khoản Hoa Kỳ (hoặc các tài khoản Hoa Kỳ cần báo cáo được duy trì bởi một FFI báo cáo theo mô hình 1) có thể được sử dụng để thỏa mãn các luật về tài liệu ở Chương 61 đối với người thanh toán.

Câu hỏi 2: Một FFI có cần lấy mã EIN hay không?

Nếu một FFI có nghĩa vụ khấu trừ và sẽ điền Biểu mẫu 1042 và 1042-S với IRS, nó sẽ bị yêu cầu có mã EIN. Đề nghị tham khảo tài liệu 515 (“Khấu trừ thuế đối với người ngoại kiều không cư trú và các tổ chức nước ngoài”) để biết thêm thông tin về các yêu cầu khấu trừ của Hoa Kỳ. Tham khảo [Pub. 515](#). Một FFI cũng bị yêu cầu lấy mã EIN khi nó là một QI/WP/WT (qua quá trình đăng ký để có được tình trạng như vậy) hoặc khi FFI là một PFFI mà chọn báo cáo các tài khoản Hoa Kỳ của nó trên Biểu mẫu 1099 trong Treas. Reg. §1.1471-4(d)(5).

Câu hỏi 3: Làm cách nào một FFI có thể đăng ký mã EIN nếu nó chưa có sẵn một cái?

Nếu một FFI không có mã EIN, nó có thể đăng ký sử dụng Biểu mẫu SS-4 (“Đăng ký mã số thuế Liên bang”) hoặc hệ thống đăng ký online. Thảo khảo [Apply-for-an-Employer-Identification-Number-\(EIN\)-Online](#) để lấy thêm thông tin chi tiết.

Chủ sở hữu hưởng lợi miễn trừ

Câu hỏi 1: Chúng tôi là ngân hàng trung ương nước ngoài phát hành. Chúng tôi có phải là đối tượng chịu khấu trừ FATCA nếu chúng tôi không đăng ký không?

Thông thường bạn sẽ được miễn trừ đăng ký FATCA và khấu trừ nếu bạn đạt được những yêu cầu để được coi như là chủ sở hữu hưởng lợi miễn trừ (ví dụ, như một ngân hàng trung ương nước ngoài phát hành được mô tả tại Treas. Reg. § 1.1471-6(d), hoặc như là một tổ chức do chính phủ nước ngoài quản lý theo Treas. Reg. §1.1471-6(b)(2), hoặc một tổ chức được coi như là một trong hai điều dưới đây theo IGA **thích hợp**). Một Đơn vị khấu trừ không bị yêu cầu khấu trừ một khoản thanh toán có thể bị khấu trừ trong phạm vi mà Đơn vị khấu trừ có thể gắn liền khoản thanh toán với tài liệu để xác định một phần của khoản thanh toán mà có thể chia cho chủ sở hữu hưởng lợi theo quy định. Tuy nhiên, một chủ sở hữu hưởng lợi miễn trừ có thể là đối tượng của việc khấu trừ khoản thanh toán có được từ loại hoạt động thương mại nêu trong Treas. Reg. § 1.1471-6(h).

Câu hỏi 2: Chúng tôi là quỹ hưu trí nước ngoài. Chúng tôi có phải là đối tượng chịu khấu trừ FATCA nếu chúng tôi không đăng ký không?

Bạn sẽ được miễn trừ đăng ký FATCA và khấu trừ nếu bạn đạt được những yêu cầu để được coi như là quỹ hưu trí mô tả trong Treas. Reg. § 1.1471-6(f), hoặc theo IGA **thích hợp**. Một Đơn vị khấu trừ không bị yêu cầu khấu trừ một khoản thanh toán có thể bị khấu trừ trong phạm vi mà Đơn vị khấu trừ có thể gắn liền khoản thanh toán với tài liệu để xác định một phần của khoản thanh toán mà có thể chia cho chủ sở hữu hưởng lợi (trong trường hợp này, quỹ hưu trí) theo quy định.

NFFE

Câu hỏi 1: Làm cách nào để một tổ chức đang muốn có tình trạng FATCA của NFFE báo cáo trực tiếp (không phải NFFE báo cáo trực tiếp được bảo trợ) cần đăng ký cho tình trạng này để lấy mã GIIN nhằm tránh khấu trừ FATCA?

NFFE báo cáo trực tiếp đủ điều kiện để đăng ký tình trạng này và khi đăng ký cần hoàn thiện phần đăng ký online (hoặc, thay vào đó, nộp bản cứng Biểu mẫu 8957) dựa trên hướng dẫn được cung cấp trong phần FAQ này. Đối với việc hướng dẫn xảy ra sau năm 2014, điều đó được dự đoán trước rằng cả hướng dẫn người dùng đăng ký online và hướng dẫn Biểu mẫu 8957 sẽ được cập nhật để hợp nhất các hướng dẫn đăng ký NFFE báo cáo trực tiếp.

Theo thông thường, vì mục đích hoàn thiện việc đăng ký của NFFE báo cáo trực tiếp, thay thế từ “NFFE báo cáo trực tiếp” khi nó xuất hiện trong hướng dẫn người dùng đăng ký online (hoặc trong hướng dẫn Biểu mẫu 8957). Nếu như hướng dẫn cũ thể cho câu hỏi đăng ký không được mô tả trong FAQ này, đề nghị dùng hướng dẫn áp dụng chung trong hướng dẫn người dùng đăng ký online (hoặc trong hướng dẫn Biểu mẫu 8957).

Phần 1:

Câu hỏi 1 - - Chọn “Đơn lẻ”

Câu hỏi 4 - - Chọn “Tất cả các lựa chọn đều sai”

Câu hỏi 6 - - Chọn “Không thích hợp”

Câu hỏi 7 - - Chọn “Không” (Nếu dùng cổng online, chọn “Không” sẽ tự động bỏ qua Câu hỏi 8 và 9”

Câu hỏi 8 - - Bỏ qua câu hỏi này (liên quan đến các chi nhánh)

Câu hỏi 9 - - Bỏ qua tất cả các phần từ (a) đến (c) của câu hỏi này (liên quan đến các chi nhánh)

Câu hỏi 10 - - Điền thông tin cá nhân của người chịu trách nhiệm đảm bảo rằng NFFE báo cáo trực tiếp đạt các nghĩa vụ báo cáo FATCA và hoạt động như đầu mối liên lạc với IRS gắn liền với tình trạng của nó là NFFE báo cáo trực tiếp.

Phần 2 - - NFFE báo cáo trực tiếp không cần thiết phải hoàn thành phần này (Nếu dùng cổng online, chọn Đơn lẻ tại Câu hỏi 1 sẽ tự động bỏ qua Phần 2).

Phần 3 - - NFFE báo cáo trực tiếp không cần thiết phải hoàn thành phần này (Nếu dùng cổng online, chọn Không thích hợp tại Câu hỏi 6 sẽ tự động bỏ qua Phần 3).

Phần 4 - - Cá nhân hoàn thiện phần này phải có thẩm quyền cung cấp chứng nhận.

Đề nghị lưu ý phần sau cho NFFE là QI, WP hoặc WT

NFFE mà đăng ký và lấy mã GIIN cần gia hạn thỏa thuận QI/WP/WT của nó (nếu thích hợp) qua cổng và thường làm theo hướng dẫn ở trên. Tuy nhiên, Phần 1, Câu hỏi 6 cần được trả lời để phản ánh tình trạng QI/WP/WT phù hợp của NFFE. NFFE lấy mã GIIN bao gồm (i) NFFE hành động như UÍ đối với chủ sở hữu của họ (cái bị yêu cầu đăng ký là NFFE báo cáo trực tiếp), và (ii) QI/WP/WT NFFE mà cũng là Đơn vị bảo trợ vì mục đích tại Chương 4.

Một NFFE không thể thực thi Thỏa thuận QI/WP/WT thông qua cổng (khác với việc gia hạn thỏa thuận sẵn có). Một NFFE đăng ký qua cổng cho tình trạng Chương 4 như là một NFFE báo cáo trực tiếp hoặc Đơn vị bảo trợ và đang muốn có tình trạng QI/WP/WT ban đầu phải thực thi thỏa thuận QI/WP/WT qua quá trình bản cứng truyền thống sẵn có đối với các tổ chức đó. Một khi NFFE nhận được mã EIN phù hợp để hành động như QI/WP/WT qua quá trình đó, NFFE cần chỉnh sửa Phần 1, Câu hỏi 6 của phần đăng ký FATCA trên cổng để phản ánh tình trạng mới của nó như là một QI/WP/WT và thêm mã EIN của nó vào phần đăng ký.

Lưu ý rằng một tổ chức muốn gia hạn tình trạng của nó như một WP hoặc WT sẽ có đến 31/7/2014 để đăng ký với IRS để gia hạn tình trạng WP hoặc WT của nó, và sẽ không bị yêu cầu đảm nhận các yêu cầu của thỏa thuận được cập nhật trước ngày 1/8/2014.

Câu hỏi 2: Nhà bảo trợ của NFFE báo cáo trực tiếp được bảo trợ tự đăng ký tình trạng này và lấy mã GIIN như thế nào?

Nhà bảo trợ của NFFE báo cáo trực tiếp được bảo trợ là một Đơn vị bảo trợ (tham khảo Treas. Reg. § 1.1471-1T(b)(124)) và cần hoàn tất đăng ký online (hoặc, thay vào đó, nộp bản giấy Biểu mẫu 8957) như là một Đơn vị bảo trợ, dựa trên hướng dẫn cung cấp trong phần FAQ này. Đơn vị tài trợ chỉ cần hoàn thiện một đăng ký để hành động như nhà bảo trợ cho cả FFI được bảo trợ và NFFE báo cáo trực tiếp được bảo trợ. Đối với việc đăng ký xảy ra sau 2014, điều đó được dự đoán

là cả Hướng dẫn người dùng đăng ký online và Hướng dẫn Biểu mẫu 8957 sẽ được cập nhập để liên kết thông tin này, bao gồm liên kết định nghĩa của Đơn vị bảo trợ cung cấp tại Treas. Reg. § 1.1471-1T(b)(124).

Theo thông thường, vì mục đích có người bảo trợ đăng ký cho NFFE báo cáo trực tiếp được bảo trợ, thay thế từ “người bảo trợ cho NFFE báo cáo trực tiếp” cho từ “Đơn vị bảo trợ” tại bất cứ đâu nó xuất hiện trong Hướng dẫn người dùng đăng ký online (hoặc trong hướng dẫn Biểu mẫu 8957). Trừ khi hướng dẫn cụ thể cho câu hỏi đăng ký được mô tả tại FAQ này, đề nghị dùng hướng dẫn áp dụng chung được cung cấp tại Hướng dẫn người dùng đăng ký online (hoặc là trong Hướng dẫn Biểu mẫu 8957).

Phần 1

Câu hỏi 1 - - Chọn “Đơn vị bảo trợ”

Câu hỏi 4 - - Chọn “Các phương án trên đều không đúng”

Câu hỏi 6 - - Chọn “Không thích hợp”

Câu hỏi 7 - - Chọn “Không” (Nếu dùng cổng online, việc chọn “Không” sẽ tự động bỏ qua Câu hỏi 8 và 9)

Câu hỏi 8 - - Bỏ qua câu hỏi này (liên quan tới các chi nhánh)

Câu hỏi 9 - - Bỏ qua tất cả các phần từ (a) đến (c) của câu hỏi này (liên quan tới các chi nhánh)

Câu hỏi 10 - - Điền thông tin cá nhân chịu trách

Câu hỏi 10 - - Điền thông tin cá nhân của người chịu trách nhiệm đảm bảo rằng NFFE báo cáo trực tiếp đạt các nghĩa vụ báo cáo FATCA và hoạt động như đầu mối liên lạc với IRS gắn liền với tình trạng của nó là Đơn vị bảo trợ.

Phần 2 - - Người bảo trợ cho NFFE báo cáo trực tiếp không cần thiết phải hoàn thành phần này (Nếu dùng cổng online, chọn Đơn vị bảo trợ tại Câu hỏi 1 sẽ tự động bỏ qua Phần 2).

Phần 3 - - Người bảo trợ cho NFFE báo cáo trực tiếp không cần thiết phải hoàn thành phần này (Nếu dùng cổng online, chọn Không thích hợp tại Câu hỏi 6 sẽ tự động bỏ qua Phần 3).

Phần 4 - - Cá nhân hoàn thiện phần này phải có thẩm quyền cung cấp chứng nhận.

Câu hỏi 3: NFFE báo cáo trực tiếp có thể đăng ký như FI thành viên không?

Có. Đối với Phần 2, Câu hỏi 2, Chọn “Các phương án trên đều không đúng” là Loại Thành viên. Xem phía trên để có thông tin thêm về cách đăng ký NFFE báo

cáo trực tiếp. Như đã ghi trong phần FAQ về EAG, việc sử dụng FI dẫn đầu là mang tính chọn lọc. Do đó, NFFE là một phần của EAG không bị yêu cầu đăng ký là một FI thành viên.

Câu hỏi 4: Một NFFE báo cáo trực tiếp có cần đăng ký một cách riêng biệt với các chi nhánh của nó khi nó hoàn tất việc đăng ký FATCA của nó không?

Không. Một NFFE báo cáo trực tiếp chỉ nên tự đăng ký cho nó và sẽ được cung cấp một mã GIIN riêng.

Cập nhập việc đăng ký

Câu hỏi 1: Tại sao tình trạng đăng ký của tôi thay đổi thành Việc đăng ký chưa hoàn tất? Tôi có thể làm gì?

Nếu tình trạng đăng ký của bạn là Việc đăng ký chưa hoàn tất, đó là bởi vì IRS đã phát hiện vấn đề đối với việc đăng ký của bạn. Đề nghị kiểm tra lại việc đăng ký của bạn đối với một trong các lỗi sau và chỉnh sửa. Sau khi bạn đã cập nhập việc đăng ký của bạn, bạn phải nộp lại để việc đăng ký của bạn được tiến hành.

1. FFI tự nhận dạng nó là QI với mã QI-EIN mà IRS không có trong hồ sơ. (Nếu bạn có thỏa thuận QI/WP/WT ký với IRS, đề nghị liên lạc với Nhóm Tài chính trung gian để được hỗ trợ)
2. RO được xác định chỉ với các chữ cái đầu và không cung cấp tên cụ thể.
3. RO không phải là thể nhân.
4. Lưu ý 2013-43 chỉ ra rằng sau 1/1/2014, FI sẽ cần nộp bản đăng ký cuối cùng. Nếu một FI đã nộp bản đăng ký trước ngày này, tình trạng đăng ký đã được cập nhập một cách có hệ thống sang Việc đăng ký chưa hoàn tất vào ngày 31/12/2013.

Để cập nhập và nộp lại bản đăng ký của bạn, đăng nhập vào tài khoản FATCA của bạn và chọn “Đăng ký – Sửa đổi/Hoàn thành/Nộp” dưới lựa chọn tài khoản có sẵn trên trang chủ của bạn. Bạn sẽ bị hỏi là bạn có muốn thay đổi tình trạng sang Đã bắt đầu hay không. Chọn có, và kiểm tra từng trang của việc đăng ký, có những cập nhập cần thiết, và chọn nút “Tiếp theo” ở cuối mỗi trang để tiếp tục. Khi bạn đến Phần 4 của việc đăng ký, hoàn tất thông tin và nhấn vào nút Nộp. Tình trạng đăng ký của bạn sẽ được cập nhập thành Đăng ký đã nộp. Bạn có thể quay lại tại bất kỳ thời điểm nào để cập nhập thông tin.

Câu hỏi 2: Đối với mỗi xếp loại FATCA sau (nghĩa là PFFI cho FFI báo cáo theo Mô hình 2, RDCFFI (cho cả FFI Mô hình 1 và không phải Mô hình 1), Đơn vị bảo trợ, FFI tuân thủ hạn chế hoặc Chi nhánh tuân thủ hạn chế, QI/WP/WT gia hạn, USFI được coi như là FI dẫn đầu và NFFE báo cáo trực tiếp), việc hoàn tất phần IV của đăng ký FATCA có ảnh hưởng gì?

Tình trạng PFFI cho FFI báo cáo theo Mô hình 2

FFI báo cáo theo Mô hình 2 đăng ký lấy mã GIIN, ủy quyền cho các cá nhân nêu tên tại Phần 1, Dòng 11 của phần Đăng ký DATCA để nhận thông tin liên quan tới đăng ký FATCA, và để xác nhận rằng họ sẽ tuân thủ những quy định Thỏa thuận FFI theo Thỏa thuận FFI, như được chỉnh sửa bằng bất kỳ Mô hình 2 IGA nào thích hợp.

Bất chấp khổ trên, FFI báo cáo theo Mô hình 2 điều hành các chi nhánh ngoài quốc gia/vùng lãnh thổ IGA mô hình 1 hoặc 2 đồng ý với các quy định của Thỏa thuận FFI cho những chi nhánh đó, trừ khi các chi nhánh được coi là các chi nhánh tuân thủ hạn chế hoặc là các chi nhánh US được coi như người Hoa Kỳ. Thêm vào đó, FFI báo cáo theo mô hình 2 yêu cầu gia hạn Thỏa thuận QI/WP/WT được tham gia vào Thỏa thuận mô hình QI/WP/WT được gia hạn, nếu thích hợp.

Tình trạng RDCFFI cho FFI báo cáo theo Mô hình 1

FFI báo cáo theo Mô hình 1 không tham gia vào các Thỏa thuận FFI thông qua quá trình đăng ký FATCA. FFI báo cáo theo Mô hình 1 đăng ký để lấy mã GIIN và để ủy quyền cho những cá nhân nêu tên tại Phần 1, Dòng 11 của phần đăng ký FATCA để nhận thông tin liên quan tới việc đăng ký FATCA. Bất kể câu trước, FFI báo cáo theo Mô hình 1 điều hành các chi nhánh ngoài các quốc gia/vùng lãnh thổ theo IGA mô hình 1 hoặc 2 đồng ý với các quy định trong Thỏa thuận FFI của các chi nhánh đó, trừ khi các chi nhánh đó được coi là các chi nhánh tuân thủ hạn chế. Thêm vào đó, FFI báo cáo theo Mô hình 1 yêu cầu gia hạn Thỏa thuận QI/WP/WT tham gia vào các Thỏa thuận mô hình QI/WP/WT được gia hạn, nếu thích hợp.

Tình trạng RDCFFI cho FFI (ngoài FFI báo cáo theo Mô hình 1)

Một FFI đăng ký như một RDCFFI, ngoài FFI báo cáo theo Mô hình 1, đồng ý rằng nó đạt được những yêu cầu để được coi là RDCFFI theo các Quy định Ngân khố có liên quan hoặc đồng ý rằng nó đạt được những yêu cầu để được coi là RDCFFI theo IGA Mô hình 2 thích hợp.

Tình trạng Đơn vị bảo trợ

Một tổ chức đăng ký để trở thành Đơn vị bảo trợ đồng ý rằng nó sẽ thực hiện nhận diện khách hàng, trách nhiệm báo cáo và khấu trừ của một hoặc nhiều FFI được bảo trợ hoặc NFFE báo cáo trực tiếp được bảo trợ.

Tình trạng FFI hoặc chi nhánh tuân thủ hạn chế

Một FFI đăng ký là FFI tuân thủ hạn chế xác nhận rằng nó sẽ tuân thủ các quy định áp dụng cho FFI tuân thủ hạn chế. Một chi nhánh của PFFI đăng ký là Chi nhánh tuân thủ hạn chế xác nhận rằng nó sẽ tuân thủ các quy định áp dụng cho Chi nhánh tuân thủ hạn chế. FFI hoặc chi nhánh tuân thủ hạn chế sẽ không được cấp mã GIIN.

Gia hạn QI/WP/WT

Một FFI, bao gồm chi nhánh nước ngoài của USFI, yêu cầu gia hạn Thỏa thuận QI đồng ý tuân thủ những quy định liên quan của Thỏa thuận mô hình QI được gia hạn đối với các chi nhánh của nó mà được xác định là hoạt động như một QI. Các nghĩa vụ theo Thỏa thuận mô hình QI được gia hạn là thêm vào bất cứ thỏa thuận đặt ra đối với FFI được coi như là PFFI, FFI báo cáo theo mô hình 2, FDCFFI hoặc FFI báo cáo theo mô hình 1.

Một FFI đăng ký gia hạn Thỏa thuận WP/WT của nó đồng ý tuân thủ các quy định liên quan của Thỏa thuận mô hình WP/WT được gia hạn. Các nghĩa vụ theo Thỏa thuận mô hình QI được gia hạn là thêm vào bất cứ thỏa thuận đặt ra đối với FFI được coi như là PFFI, FFI báo cáo theo mô hình 2, FDCFFI hoặc FFI báo cáo theo mô hình 1. Thêm vào đó, một QI/WP/WT cũng xác nhận rằng nó đã có và đã thực hiện các chính sách được soạn thảo thành văn bản, quy trình và quá trình cung cấp tài liệu, khấu trừ, báo cáo và nộp thuế đối với các trách nhiệm khấu trừ ở Chương 3 và 61 theo Thỏa thuận QI/WP/WT của nó.

USFI được coi như là FI dẫn đầu

Một USFI là một phần của EAG và đăng ký cho các FI thành viên của nó đồng ý quản lý tài khoản FATCA online của mỗi FI thành viên.

NFFE báo cáo trực tiếp

NFFE báo cáo trực tiếp đồng ý tuân thủ các quy định và nghĩa vụ mô tả trong Treas. Reg. § 1.1472-1(c)(3).

Câu hỏi 3: Người được ủy thác của một Quỹ tín thác ký thỏa thuận báo cáo về người được ủy thác đăng ký bằng cách nào?

Người được ủy thác cần đăng ký một Quỹ tín thác ký thỏa thuận báo cáo về người được ủy thác (Tình trạng tuân thủ đã được xác định dành cho các FFI thuộc IGA Mô hình 1 và 2) cần dùng quy trình giống hệt như dùng để đăng ký Đơn vị

được tài trợ. Người được ủy thác cần chọn “Đơn vị bảo trợ” là Loại FI của nó, và chọn “Các lựa chọn trên đều không đúng” tại Phần 1, Câu hỏi 4. Thông tin thêm về cách đăng ký một Đơn vị bảo trợ có thể tìm thấy tại Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online.

Đề nghị lưu ý là nếu một người được ủy thác bị yêu cầu tự đăng ký dựa trên tình trạng thích hợp của nó như một FFI, nó sẽ làm như vậy trên phần đăng ký riêng biệt, và do đó sẽ có 2 mã GIIN riêng biệt, một cho cách dùng đó và một cho việc dùng trong khả năng của nó như là một người được ủy quyền của một Quỹ tín thác ký thỏa thuận báo cáo về người được ủy thác.

Quỹ tín thác ký thỏa thuận báo cáo về người được ủy thác không thể tự đăng ký và không cần lấy mã GIIN.

Câu hỏi 4: Một FFI đăng ký trở thành PFFI (bao gồm FFI báo cáo theo Mô hình 2) có cần hoàn thiện bản giấy của Thỏa thuận FFI không?

Không. Một FFI không thực hiện bản cứng của Thỏa thuận FFI. Khi một FFI thuộc quốc gia/vùng lãnh thổ không theo IGA hoàn tất việc đăng ký FATCA của nó, PFFI đồng ý tuân thủ những quy định của Thỏa thuận FFI đề ra trước (như đã sửa đổi) tại [Rev. Proc. 2014-38](#). Khi một FFI báo cáo theo mô hình 2 hoàn tất việc đăng ký FATCA của nó, nó đồng ý tuân thủ các quy định của Thỏa thuận FFI, như đã được chính sửa bởi IGA mô hình 2 thích hợp. Một PFFI tại quốc gia/vùng lãnh thổ không có IGA hoặc FFI báo cáo theo mô hình 2 có thể đăng ký trên trang web đăng ký FATCA trên danh nghĩa của một hay nhiều chi nhánh của nó ở quốc gia/vùng lãnh thổ không có IGA hoặc quốc gia/vùng lãnh thổ mô hình 2 để lấy mã GIIN và đồng ý tuân thủ các quy định của thỏa thuận FFI, nếu thích hợp.

Theo thông thường, thỏa thuận FFI không áp dụng đối với FFI báo cáo theo mô hình 1, hoặc bất cứ chi nhánh nào của FFI đó, trừ khi FFI báo cáo theo mô hình 1 đăng ký một chi nhánh nằm ngoài quốc gia/vùng lãnh thổ IGA mô hình 1 muốn được coi như một PFFI hoặc FFI báo cáo theo mô hình 2.

Câu hỏi 5: Đối tượng đăng ký FATCA cần làm gì nếu nó hoàn tất nhiều phần đăng ký FATCA một cách không chính xác?

Theo thông thường, một tổ chức (hoặc chi nhánh) với nghĩa vụ đăng ký FATCA không nên đăng ký nhiều hơn một lần. Có những trường hợp ngoại lệ nhất định đối với quy định này. Ví dụ, một FFI hoạt động như một Đơn vị bảo trợ cho một hay nhiều Đơn vị được bảo trợ vì mục đích Chương 4 bị yêu cầu nộp một đăng ký FATCA để có được tình trạng PFFI và đăng ký FATCA lần 2 để hành động như

một Đơn vị bảo trợ. Nếu một tổ chức tự đăng ký một cách không chính xác nhiều lần, thì tổ chức đó cần xóa hoặc hủy bỏ các phần đăng ký FATCA trùng lặp phù hợp. Các hành động phù hợp sẽ phụ thuộc vào các phần đăng ký FATCA trùng lặp đã được tiến hành. Nếu tình trạng của bản đăng ký FATCA trùng lặp là “Đã được chấp thuận” hoặc “Có điều kiện hạn chế”, thì phần đăng ký trùng lặp cần được hủy bỏ. Xem Phần 5.3.6 của Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online để xem hướng dẫn hủy bỏ một bản đăng ký. Nếu tình trạng của bản đăng ký FATCA trùng lặp không phải là “Đã được chấp thuận” cũng không phải là “Có điều kiện hạn chế” thì bản đăng ký FATCA trùng lặp cần được xóa. Tham khảo phần 5.3.5 của Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online để xem hướng dẫn xóa bỏ một bản đăng ký.

Quy định coi tất cả các bộ phận, doanh nghiệp, văn phòng và thực thể một thành viên trực thuộc của PFFI nằm trong một quốc gia như là một chi nhánh của FFI. Do đó, một FI thường không đăng ký nhiều hơn 1 chi nhánh trong cùng một quốc gia/vùng lãnh thổ (Tuy nhiên, tham khảo Các câu hỏi thường gặp về Chi nhánh/Thực thể một thành viên trực thuộc về quy định đặc biệt về đăng ký Thực thể một thành viên trực thuộc tại quốc gia/vùng lãnh thổ IGA mô hình 1). Do đó, các bản đăng ký chi nhánh trùng lặp trong một quốc gia/vùng lãnh thổ đối với một FFI phải được xóa bỏ. Tham khảo Phần 5.7 của Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online để xem hướng dẫn xóa bỏ một bản đăng ký chi nhánh.

Nếu đối tượng đăng ký đã được cấp nhiều mã GIIN vì nó đã hoàn tất nhiều bản đăng ký FATCA một cách không chính xác, thì đối tượng đăng ký phải chọn một mã GIIN và dùng nó một cách thống nhất cho mục đích của Chương 4. Các bản đăng ký hoặc Thỏa thuận FFI gắn liền với nhiều mã GIIN không phù hợp cần bị xóa bỏ hoặc hủy bỏ như quy định ở trên.

Câu hỏi 6: Tổ chức mà tôi đại diện thuộc Danh sách những đối tượng bị chỉ định đặc biệt của OFAC. Tổ chức này có đủ điều kiện để đăng ký và nhận mã GIIN không?

Không. Để có thêm thông tin, đề nghị liên lạc với OFAC tại 1-800-540-6322, hoặc tham khảo trang web của OFAC [OFAC website](https://www.ofac.treasury.gov).

Câu hỏi 7: Danh sách những cá nhân bị chỉ định đặc biệt của OFAC là gì?

Như một phần của nỗ lực thi hành, OFAC công bố danh sách các cá nhân và công ty thuộc sở hữu và điều hành bởi, hoặc hoạt động trên danh nghĩa của, các quốc gia bị cho vào tầm ngắm. Nó cũng liệt kê các cá nhân, nhóm, và tổ chức, ví dụ như những kẻ khủng bố và buôn ma túy bị chỉ định trong những chương trình không nêu cụ thể quốc gia. Nói chung, những cá nhân và công ty như vậy được gọi

là Những đối tượng bị chỉ định đặc biệt hoặc SDN. Tài sản của họ bị khóa và người Hoa Kỳ bị cấm giao dịch với họ.

Câu hỏi 8: Tôi là một tổ chức đã được đăng ký trên hệ thống đăng ký FATCA và đã được cấp mã GIIN. Tôi có cần gia hạn Thỏa thuận FFI của tôi không?

Câu trả lời phụ thuộc vào sự phân loại FATCA của bạn. Không phải tất cả các tổ chức bị yêu cầu tham gia vào một Thỏa thuận FFI để nhận được mã GIIN. Nếu bạn là một tổ chức bị yêu cầu tham gia vào một Thỏa thuận FFI và đã làm vậy trước ngày 1/1/2017, bạn phải gia hạn Thỏa thuận FFI của bạn trước ngày 31/7/2017 trong hệ thống đăng ký FATCA của FFI nếu bạn muốn tiếp tục ở trong danh sách FFI. Bảng dưới đây cung cấp phần bao quát chung về các loại tổ chức bị yêu cầu gia hạn Thỏa thuận FFI của họ. Để có thêm hướng dẫn, tham khảo Phần 4 và 6 của Quy trình thuế 2017-16, quy định Ngân khố, và Thỏa thuận liên chính phủ thích hợp (IGA).

Gia hạn Thỏa thuận FFI		
Xếp loại FATCA của FI tại Quốc gia/Vùng lãnh thổ của thuế nơi cư trú	Loại tổ chức	Thỏa thuận FFI có phải gia hạn không?
FI tham gia không thuộc IGA, hoặc FI báo cáo theo mô hình 2 IGA	FFI tham gia không thuộc IGA	Có
	FFI báo cáo theo mô hình 2	Có
RDCFI (bao gồm FI báo cáo theo mô hình 1 IGA)	FI báo cáo theo mô hình 1 điều hành các chi nhánh nằm ngoài quốc gia/vùng lãnh thổ theo mô hình 1	Có, trên danh nghĩa các chi nhánh hoạt động ngoài quốc gia/vùng lãnh thổ theo mô hình 1 (khác với các chi nhánh liên quan*)

	FI báo cáo theo mô hình 1 không điều hành các chi nhánh nằm ngoài quốc gia/vùng lãnh thổ theo mô hình 1	Không
	RDC FFI	Không
Không thuộc các loại trên	Đơn vị bảo trợ	Không
	NFFE báo cáo trực tiếp	Không
	Người được ủy thác của một Quỹ tín thác ký thỏa thuận báo cáo về người được ủy thác	Không

***Các chi nhánh liên quan nghĩa là các chi nhánh được coi là các FFI không tham gia theo Điều 4(5) của IGA Mô hình 1.**

Câu hỏi 9: Tôi đã xác định dựa trên bảng trên rằng tôi không phải gia hạn Thỏa thuận FFI. Đường dẫn “Gia hạn Thỏa thuận FFI” hỏi nêu tôi và/hoặc các chi nhánh của tôi có bị yêu cầu gia hạn Thỏa thuận FFI không. Tôi có phải chọn “Không” không? Nếu tôi không chọn “Có” hoặc “Không” thì sao? Tôi có mất mã GIIN của tôi không?

Nếu bạn là một tổ chức không bị yêu cầu gia hạn, bạn không cần làm bất cứ điều gì đối với việc đăng ký của bạn cả. Bạn không phải trả lời “Không”. Bạn sẽ giữ “Tình trạng được chấp thuận” và bạn sẽ vẫn ở trong danh sách FFI.

Lưu ý: Các tổ chức ở quốc gia/vùng lãnh thổ theo mô hình 1 mà tham gia Thỏa thuận FFI trên danh nghĩa các chi nhánh cụ thể, được mô tả trong bảng trên, phải gia hạn Thỏa thuận FFI trên danh nghĩa những chi nhánh đó.

Câu hỏi 10: Điều gì sẽ xảy ra nếu tôi là một tổ chức tham gia Thỏa thuận FFI nêu trong Quy trình thuế 2014-38 trước ngày 1/1/2017, nhưng tôi không gia hạn Thỏa thuận FFI của tôi trước ngày 31/7/2017?

Thỏa thuận FFI nêu trong Rev. Proc. 2014-38 chấm dứt ngày 31/12/2016. Vì vậy, nếu bạn không gia hạn Thỏa thuận FFI của bạn (bao gồm trong Quy trình thuế 2017-16) trước ngày 31/7/2017, bạn sẽ bị coi là FFI không tham gia và ngày 1/1/2017, bạn sẽ bị xóa bỏ khỏi danh sách FFI. Phần FAQ này đã được thay thế bởi FAQ 12.

Câu hỏi 11: Tôi là một tổ chức phải gia hạn Thỏa thuận FFI. Điều gì sẽ xảy ra nếu tôi lỡ chọn nhầm “Không” khi bị hỏi nếu tôi có bị yêu cầu gia hạn Thỏa thuận FFI không?

Nếu bạn phải gia hạn thỏa thuận FFI của bạn nhưng lỡ chọn nhầm “Không”, bạn có thể quay lại trang chủ của hệ thống đăng ký FATCA của FFI, ấn và đường dẫn “Gia hạn Thỏa thuận FFI”, và chọn “Có” để hoàn thiện việc gia hạn của bạn. PFFI (bao gồm FFI báo cáo theo mô hình 2) có cho đến 24/10/2017, để gia hạn Thỏa thuận FFI và tiếp tục được coi như PFFI.

Câu hỏi 12: Tôi là một tổ chức phải gia hạn Thỏa thuận FFI, nhưng tôi lỡ hạn chót gia hạn 31/7/2017. Tôi có thể vẫn gia hạn Thỏa thuận FFI và được coi như có Thỏa thuận FFI hiện tại có hiệu lực tại 1/1/2017 không?

Có, PFFI (bao gồm FFI báo cáo theo mô hình 2) đã tuân thủ các quy định của Thỏa thuận FFI (bao gồm, từ 1/1/2017, Thỏa thuận FFI hiện tại) có đến 24/10/2017, để gia hạn Thỏa thuận FFI và tiếp tục được coi như là PFFIO.

Nếu một tổ chức bị yêu cầu gia hạn Thỏa thuận FFI không gia hạn Thỏa thuận FFI trước 24/10/2017, tình trạng đăng ký của tổ chức sẽ bị chuyển sang “Chưa hoàn thiện”, mã GIIN của tổ chức sẽ không còn được coi như FFI không tham gia từ 1/1/2017, như quy định tại Phần 3.02 của Quy trình thuế 2017-16.

Những thay đổi của FFI/EAG

Câu hỏi 1: Chúng tôi là người khởi đầu một nhóm EAG. Nếu chúng tôi bán lợi ích của chúng tôi tại một FFI sở hữu toàn bộ được đăng ký là một FI thành viên, việc bán này sẽ có ảnh hưởng gì đối với việc đăng ký FATCA của FI thành viên?

Nếu FI thành viên không còn là một phần của EAG nữa, nó có thể thay đổi loại của nó từ Thành viên thành Đơn lẻ hoặc chuyển sang một EAG mới nếu nó định trở thành thành viên của một EAG mới. Xem Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online để thay đổi loại FI. Nếu Thành viên định Chuyển sang một EAG mới, xem hướng dẫn hoàn tất việc chuyển tại Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online.

Đề nghị lưu ý rằng việc hủy bỏ hoặc xóa bỏ bản đăng ký FI thành viên trước đây sẽ hủy bỏ mã GIIN ban đầu của nó. Mã GIIN đó sẽ không còn xuất hiện ở trên danh sách FFI.

Câu hỏi 2: Đối tượng đăng ký FATCA có thể thay đổi loại FI của nó mà được chọn tại phần đầu của quá trình đăng ký FATCA mà không đăng ký lại không?

Có, một FI có thể sửa đổi loại của họ mà không cần hủy bỏ thỏa thuận đăng ký hiện tại của họ bằng việc chọn đường dẫn “Thay đổi loại FI” trên trang chủ và cập nhập biểu mẫu đăng ký.

Những thay đổi về loại FI sau đây được cho phép trong hệ thống đăng ký FATCA:

- Thành viên thành Đơn lẻ
- Đơn lẻ thành FI dẫn đầu
- Đơn lẻ thành Thành viên (Chuyển tới một EAG)
- Dẫn đầu thành Thành viên (Chuyển tới một EAG)

Thông tin bổ sung đề nghị xem tại Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online.

Câu hỏi 3: Nếu đối tượng đăng ký thay đổi tên nhưng không thay đổi loại FI, nó có cần đăng ký lại không?

Không. Đề nghị tham khảo Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online về hướng dẫn chung để sửa đổi thông tin đăng ký.

Đề nghị lưu ý rằng bạn có thể cần cung cấp thông tin đã được cập nhập cho đơn vị khấu trừ của bạn.

Câu hỏi 4: Một FFI đã được đăng ký như là một FI đơn lẻ có thể thay đổi bản đăng ký FATCA của nó bằng cách nào để trở thành FI dẫn đầu?

Một FI có thể sửa đổi loại của họ mà không cần hủy bỏ thỏa thuận đăng ký hiện tại của họ bằng việc chọn đường dẫn “Thay đổi loại FI” trên trang chủ và cập nhập biểu mẫu đăng ký từ Đơn lẻ sang Dẫn đầu. Thông tin bổ sung đề nghị xem tại Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online.

Một khi FI hoàn thành việc cập nhật của nó sang “Dẫn đầu”, nó có thể bắt đầu thêm FI thành viên. Thông tin bổ sung về cách thêm thành viên đề nghị xem tại Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online.

Câu hỏi 5: Một FFI có thể được đăng ký như FI dẫn đầu của một EAG có thể thay đổi bản đăng ký FATCA của nó như thế nào để trở thành một FI Đơn lẻ?

Một FI phải đăng ký lại – lần này là như một FI đơn lẻ - để lấy ID FATCA mới và mã GIIN mới.

Bên cạnh việc đăng ký lại, một FFI phải hủy bỏ hoặc xóa bỏ bản đăng ký ban đầu của nó. Đề nghị tham khảo Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online về việc xóa bỏ hoặc hủy bỏ bản đăng ký FATCA. Trước khi một FI dẫn đầu có thể hủy bỏ bản đăng ký của nó. Đầu tiên nó phải đảm bảo rằng tất cả các FI thành viên của nó hủy bỏ bản đăng ký FATCA của họ, và các FI thành viên đó đăng ký để tiếp tục tình trạng FATCA thích hợp của họ.

Đề nghị lưu ý rằng việc hủy bỏ hoặc xóa bỏ bản đăng ký ban đầu của FFI sẽ hủy bỏ mã GIIN ban đầu của nó. Mã GIIN đó sẽ không còn hiện lên trên danh sách FFI.

Câu hỏi 6: Đối tượng đăng ký cần hoàn thành những bước nào nếu nó đã giải thể?

Nếu đối tượng đăng ký giải thể trước khi bản đăng ký FATCA được chấp thuận, nó cần xóa bản đăng ký của nó. Đề nghị tham khảo Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online về hướng dẫn xóa bỏ bản đăng ký FATCA.

Nếu đối tượng đăng ký giải thể sau khi bản đăng ký FATCA được chấp thuận, nó nên hủy bỏ bản đăng ký của nó. Đề nghị tham khảo Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online về hướng dẫn hủy bỏ bản đăng ký FATCA.

Chi nhánh/ Thực thể thành viên trực thuộc

Câu hỏi 1: Một thực thể thành viên trực thuộc (DE) tại quốc gia/vùng lãnh thổ IGA mô hình 1 có thể thỏa mãn những yêu cầu của việc đăng ký FATCA của nó bằng cách nào?

Một DE) tại quốc gia/vùng lãnh thổ theo IGA mô hình 1 phải đăng ký như là một tổ chức tách biệt với người sở hữu của nó để được coi là FFI báo cáo theo Mô

hình 1 nếu DE được coi như là một tổ chức tách biệt vì mục đích của việc báo cáo cho quốc gia/vùng lãnh thổ theo IGA mô hình 1 thích hợp. Chọn FFI “Đơn lẻ” hoặc là FFI “Thành viên” ở Phần 1, Câu hỏi 1 của bản đăng ký FATCA (nếu thích hợp). Chọn “RDC FI (bao gồm FI báo cáo theo Mô hình 1 IGA)” ở Phần 1, Câu hỏi 4. Khi chủ sở hữu của DE tự đăng ký, nó không cần báo cáo DE như là một chi nhánh.

Câu hỏi 2: Một chi nhánh tại quốc gia/vùng lãnh thổ theo IGA mô hình 1 thỏa mãn các yêu cầu về việc đăng ký FATCA của nó bằng cách nào?

Theo thông thường, một chi nhánh (như được định nghĩa tại Treas. Reg. § 1.1471-4(e)(2)(ii)) phải được đăng ký như một chi nhánh của chủ sở hữu, không phải như một tổ chức riêng biệt). Vì vậy, chi nhánh sẽ được đăng ký bởi FI mà chi nhánh là một phần (bao gồm một FI dẫn đầu thích hợp hoặc Đơn vị bảo trợ) khi một FI hoàn tất Phần 1 của bản đăng ký FATCA của nó. Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online cung cấp thêm hướng dẫn về cách đăng ký các chi nhánh. Theo thông thường, một chi nhánh là một bộ phận, doanh nghiệp hoặc văn phòng của FFI được coi như là một chi nhánh theo thể chế quy định của quốc gia hoặc được quản lý theo luật của quốc gia đó khác biệt với các văn phòng, bộ phận hoặc chi nhánh khác của FI.

Câu hỏi 3: Một chi nhánh hoặc DE tại quốc gia/vùng lãnh thổ không có IGA hoặc theo IGA mô hình 2 thỏa mãn những yêu cầu về việc đăng ký FATCA bằng cách nào?

Một chi nhánh (bao gồm DE) tại quốc gia/vùng lãnh thổ theo IGA mô hình 2 hoặc tại quốc gia/vùng lãnh thổ không có IGA, phải đăng ký như một chi nhánh của chủ sở hữu của nó (thay vì việc như một tổ chức riêng biệt). Như vậy, chi nhánh sẽ được đăng ký bởi FI mà chi nhánh là một phần (bao gồm một FI dẫn đầu thích hợp hoặc Đơn vị bảo trợ) khi một FI hoàn tất Phần 1 của bản đăng ký FATCA của nó. Chi nhánh sẽ không có tài khoản đăng ký riêng biệt, nhưng sẽ được cấp một mã GIIN riêng biệt nếu đủ điều kiện. Khi một FI hoàn tất phần đăng ký FATCA của nó và đăng ký các chi nhánh của nó bằng việc trả lời câu hỏi 7,8 và 9, các mã GIIN sẽ được cung cấp cho các chi nhánh được đăng ký khi thích hợp. Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online cung cấp thêm hướng dẫn về cách đăng ký các chi nhánh. Một mã GIIN riêng biệt sẽ được cung cấp cho FI để xác định mỗi quốc gia/vùng lãnh thổ mà nó duy trì một chi nhánh tham gia hoặc đăng ký tuân thủ.

Tất cả các chi nhánh (và, ngoại trừ ở quốc gia/vùng lãnh thổ theo IGA Mô hình 1, DE) của một FI tại một quốc gia/vùng lãnh thổ được coi như một chi nhánh, và do đó, sẽ chia sẻ một mã GIIN. Các chi nhánh Hoa Kỳ và chi nhánh tuân thủ hạn chế không đủ điều kiện nhận mã GIIN của riêng họ. Một chi nhánh của một FFI tại quốc gia mẹ của FFI sẽ sử dụng mã GIIN của FFI. Ví dụ, giả sử FI W (tại Quốc gia X) có một chi nhánh ở Quốc gia X, 2 chi nhánh ở Quốc gia Y và sở hữu một DE ở Quốc gia Z. Quốc gia Z là quốc gia/vùng lãnh thổ theo IGA Mô hình 1. FI W sẽ nhận mã GIIN ở Quốc gia X. Chi nhánh ở Quốc gia X của FI W sẽ dùng mã GIIN của W. 2 chi nhánh tại Quốc gia Y sẽ được coi như 1 chi nhánh đơn lẻ, và do đó FI W sẽ được cung cấp mã GIIN đơn lẻ của Quốc gia Y cho 2 chi nhánh đó chia sẻ. DE tại Quốc gia Z sẽ đăng ký như một tổ chức tách biệt khỏi chủ sở hữu của nó để được coi như là một FFI báo cáo theo Mô hình 1, và sẽ nhận mã GIIN của riêng nó.

Câu hỏi 4: Một đại lý khấu trừ có thể tìm tên và mã GIIN của chi nhánh trên danh sách của FFI bằng cách nào?

Để xác định chi nhánh trên danh sách FFI, bạn dùng tên của FI thêm phần “– chi nhánh” để tìm. Phải có khoảng cách giữa tên tổ chức và dấu gạch ngang và khoảng cách giữa dấu cách và từ chi nhánh.

Câu hỏi 5: Một chi nhánh được mô tả trong Q-2 hoặc Q-3 của phần tiêu đề được đăng ký như một tổ chức riêng biệt thay cho một chi nhánh của chủ sở hữu của nó chỉnh sửa phần đăng ký của nó bằng cách nào?

Một chi nhánh đã đăng ký một cách riêng biệt không chính xác từ FI mà duy trì chi nhánh đó thay cho việc đăng ký như một phần của FI bị yêu cầu hủy bỏ bản đăng ký riêng biệt của nó và FI phải sửa đổi bản đăng ký của riêng nó để bao gồm chi nhánh như vậy trước cuối năm 2015. Xem Hướng dẫn người dùng đăng ký FATCA online để xem hwwgns dẫn cách xóa bỏ bản đăng ký FATCA. Ví dụ, một chi nhánh thuộc quốc gia/vùng lãnh thổ theo IGA mô hình 2, hoặc quốc gia/vùng lãnh thổ không có IGA, phải đăng ký như là một chi nhánh của chủ sở hữu của nó và do đó, phải chỉnh sửa phần đăng ký của nó nếu nó đã đăng ký như một tổ chức riêng biệt. FI chỉnh sửa phần đăng ký của nó để bao gồm chi nhánh của nó cần cung cấp các tài liệu đã được cập nhật cho các đại lý khấu trừ và cho FFI bị yêu cầu cung cấp tài liệu về tình trạng của tài khoản nắm giữ bởi chi nhánh của FI thuộc Chương 4 hoặc IGA mô hình 1 hoặc 2 thích hợp (bao gồm, nếu thích hợp, mã GIIN của FI phù hợp với quốc gia cư trú và mã GIIN mới của chi nhánh. Xem Hướng dẫn Biểu mẫu W-8BEN-E, Phần II.

Một đại lý khấu trừ biết hoặc có lý do để biết rằng Biểu mẫu W-8BEN-E đã được cung cấp bởi một chi nhánh của FI mà đã đăng ký một cách không chính xác như là một tổ chức riêng biệt có thể dựa vào Biểu mẫu đó (nếu hợp lệ) đối với các

khoản thanh toán được thực hiện trước cuối năm 2015. Vì vậy, đại lý khấu trừ không nên khấu trừ các khoản thanh toán tới chi nhánh thực hiện trước ngày đó chỉ vì chi nhánh đó đã đăng ký một cách không chính xác trên Công IRS.

Tuân thủ thông thường

Câu hỏi 1: Bằng cách nào các FFI tuân thủ được xác nhận, FFI có chủ sở hữu được ghi nhận là Hoa Kỳ hoặc FFI được miễn trừ có thể xác nhận với các đại lý khấu trừ Hoa Kỳ rằng họ không phải là đối tượng khấu trừ của Chương 4 biết rằng họ không bị yêu cầu đăng ký với IRS?

Các FFI tuân thủ được xác nhận, FFI có chủ sở hữu được ghi nhận là Hoa Kỳ hoặc FFI được miễn trừ sẽ chứng minh tình trạng khấu trừ Chương 4 của họ với các Đại lý khấu trừ Hoa Kỳ bằng việc cung cấp chứng nhận khấu trừ các tài liệu bằng chứng mà tuân thủ với các yêu cầu của Treas. Reg. 1.1471-3(d).

Câu hỏi 2: Chúng tôi là FFI tại một quốc gia không có IGA. Chúng tôi có là đối tượng khấu trừ theo Chương 4 nếu chúng tôi không đăng ký với IRS không?

Có, trong phạm vi mà bạn nhận được các khoản thanh toán có thể bị khấu trừ và không thuộc diện miễn trừ khỏi yêu cầu đăng ký. Theo FATCA, nhằm tránh khỏi việc bị khấu trừ, FFI không phải là đối tượng miễn trừ khỏi yêu cầu đăng ký phải đăng ký với IRS và đồng ý báo cáo cho IRS những thông tin cụ thể về các tài khoản Hoa Kỳ của họ, bao gồm các tài khoản của các tổ chức nước ngoài cụ thể với chủ sở hữu Hoa Kỳ đáng kể. Một FFI không thể thỏa mãn các yêu cầu đăng ký thích hợp của nó thường sẽ bị áp dụng khấu trừ 30% trên các khoản thanh toán có thể được khấu trừ mà nó nhận được.

Các loại FFI được miễn trừ khỏi việc đăng ký bao gồm:

1. Các FFI tuân thủ được xác nhận (bao gồm bất kỳ tổ chức nào được coi như là tuân thủ được xác nhận);
2. Chủ sở hữu hưởng lợi miễn trừ;
3. FFI có chủ sở hữu được ghi nhận là Hoa Kỳ; và
4. Các FFI được miễn trừ

Câu hỏi 3: Việc chấm dứt thỏa thuận FFI cho PFFI có những hậu quả gì?

Nếu một thỏa thuận FFI bị chấm dứt bởi IRS hoặc FFI theo quy trình chấm dứt nêu trước tại Phần 12 của Thỏa thuận FFI, FFI sẽ bị coi như FFI không tham gia và bị áp dụng khấu trừ 30% trên những khoản thanh toán có thể bị khấu trừ

thực hiện sau ngày muộn hơn của một trong hai ngày sau (i) ngày chấm dứt thỏa thuận FFI hoặc (ii) 30/6/2014, trừ trường hợp đến mức độ các khoản thanh toán có thể bị khấu trừ được miễn trừ khỏi khấu trừ (ví dụ theo luật liên quan tới các ***grandfathered obligations***). Hoặc FFI đủ tiêu chuẩn cho tình trạng Chương 4 không phải là FFI không tham gia (ví dụ như FFI tuân thủ được xác định). Tham khảo Quy trình Thuế 2014-38 về các quy định của Thỏa thuận FFI sửa đổi.

Câu hỏi 4: Điều gì sẽ xảy ra nếu một FFI không đăng ký trước ngày 5/5/2014?

Như được nêu tại Thông báo 2014-17 ban hành ngày 2/4/2014, nhằm đảm bảo việc bao gồm trong danh sách FFI đầu tiên của IRS (cái mà được mong đợi có dạng mềm lần đầu tiên vào ngày 2/6/2014) trước ngày khấu trừ FATCA có hiệu lực, một FFI phải hoàn tất việc đăng ký của nó trước ngày 5/5/2014. Các quy định thường quy định rằng để việc khấu trừ không áp dụng, một đại lý khấu trừ phải lấy mã GIIN của FFI cho các khoản thanh toán thực hiện sau ngày 30/6/2014, dù nó không cần xác nhận rằng mã GIIN hiện lên trong danh sách FFI của IRS cho đến 90 ngày sau khi FFI cung cấp chứng nhận khấu trừ hoặc văn bản tuyên bố yêu cầu tình trạng như một PFFI hoặc RDCFFI. Tuy nhiên, một quy định đặc biệt quy định rằng một đại lý khấu trừ không cần lấy mã GIIN của FFI báo cáo theo Mô hình 1 cho các khoản thanh toán thực hiện trước 1/1/2015. Đề nghị tham khảo Treas. Reg. § 1.1471-3(d)(4)(iv)(A). Kết quả là trong khi FFI báo cáo theo Mô hình 1 hiện đang có thể đăng ký và lấy mã GIIN, nó sẽ có thêm thời gian sau 1/7/2014 để đăng ký và lấy mã GIIN để đảm bảo rằng nó sẽ được bao gồm trong danh sách FFI của IRS trước ngày 1/1/2015. Đề nghị tham khảo Thông báo 2014-17 về hạn chót đăng ký FATCA đã được sửa đổi để đảm bảo việc bao gồm trong danh sách FFI đầu tiên (cái mà được mong đợi có dạng mềm lần đầu tiên vào ngày 2/6/2014).

Câu hỏi 5: Biểu mẫu W-8 có bị yêu cầu gia nhận bởi chủ sở hữu hưởng lợi thích hợp không?

Thông thường, Biểu mẫu W-8BEN sẽ giữ nguyên hiệu lực vì mục đích thiết lập tình trạng ngoại quốc cho giai đoạn bắt đầu từ ngày Biểu mẫu được ký và kết thúc ngày cuối cùng của năm thứ 3 thành công, trừ khi có sự thay đổi trong các hoàn cảnh khiến cho bất kỳ thông tin gì trong Biểu mẫu trở nên không chính xác. Ví dụ, Biểu mẫu W-8BEN ký ngày 30/9/2015 giữ giá trị cho đến 31/12/2018.

Tuy nhiên, dưới các điều kiện nhất định, Biểu mẫu W-8BEN sẽ giữ nguyên hiệu lực không thời hạn cho đến khi có sự thay đổi về hoàn cảnh. Để xác định giai đoạn có hiệu lực của Biểu mẫu W-8BEN vì mục đích của Chương 4, tham khảo Treas. Reg. § 1.1471-3(c)(6)(ii). Nhằm xác định giai đoạn có hiệu lực của Biểu mẫu W-8BEN vì mục đích của Chương 3, tham khảo Teas. Reg. § 1.1441-1(e)(4)(ii).

Các chứng nhận khấu trừ và tài liệu bằng chứng có được cho mục đích Chương 3 hoặc 61 mà nếu không hết hạn vào 31/12/2013, sẽ không hết hạn trước ngày 1/1/2015, trừ khi có sự thay đổi về hoàn cảnh mà nếu không thì làm cho chứng nhận khấu trừ hoặc tài liệu bằng chứng trở nên không chính xác hoặc không đáng tin.

Đề nghị lưu ý rằng nhiều Biểu mẫu trong loạt W-8 đã được chỉnh sửa vào năm 2014 để bao gồm các chứng nhận bị yêu cầu cho mục đích FATCA và bây giờ có thể được tìm thấy tại đường dẫn sau [Form & Pubs](#). Tham khảo Treas. Reg. § 1.1471-3© về các quy định về độ tin cậy của Biểu mẫu W-8 trước FATCA.

Câu hỏi 6: Một đại lý khấu trừ cần làm gì nếu một chủ tài khoản của tổ chức chỉ ra rằng Ô 9a của Biểu mẫu W-8BEN-E không đủ chỗ cho mã GIIN của tổ chức đó?

Ô 9a thường có thể ghi 19 ký tự, và hướng dẫn tổ chức cách dùng phòng chữ bé hơn để giải quyết các khó khăn có thể xảy ra khi điền 19 ký tự. Thêm vào đó, đề nghị lưu ý rằng Biểu mẫu thay thế có thể được sử dụng thay cho Biểu mẫu W-8BEN-E nếu Biểu mẫu thay thế phần lớn tương tự với Biểu mẫu W-8BEN-E. Đề nghị tham khảo Treas. Reg. § 1.1441-1(e)(4)(vi). Thêm vào đó, như quy định tại Hướng dẫn cho đối tượng yêu cầu của Biểu mẫu W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY, một đại lý khấu trừ “có thể chấp nhận mã GIIN được chỉ ra và xác định một cách rõ ràng trong Biểu mẫu thay cho bị yêu cầu cung cấp trong ô 9a hoặc một ô khác được cho phép trong Hướng dẫn dành cho Biểu mẫu W-8BEN-E nếu như mã GIIN được xác định một cách rõ ràng như được cung cấp đối với ô”. Mã GIIN viết tay ghi ngoài ô 9a với mũi tên tương ứng chỉ vào ô 9a là ví dụ của mã GIIN được cung cấp một cách chính xác vì mục đích của ô 9a.

Câu hỏi 7: Thông tri 2014-33, 2014-21 I.R.B. 1033, quy định rằng một đại lý khấu trừ hoặc FFI có thể coi một nghĩa vụ như một nghĩa vụ hiện có nếu như nghĩa vụ đó (i) được ban hành, công khai hoặc thực thi từ ngày 1/7/2014 và trước 1/1/2015, và (ii) được tiến hành bởi một tổ chức. Quy định này của Thông tri 2013-33 áp dụng như thế nào nếu người nhận khoản thanh toán thực hiện theo nghĩa vụ này là một tổ chức trung chuyển hoặc bên trung gian?

Một đại lý khấu trừ có thể coi một nghĩa vụ của tổ chức (bao gồm tổ chức hành động như một bên trung gian đối với nghĩa vụ hoặc thực thể trung gian) là một nghĩa vụ hiện có trong phạm vi được cho phép tại Thông tri 2014-33. Do đó, nghĩa vụ của bên trung gian hoặc thực thể trung chuyển được coi là một nghĩa vụ hiện có nếu như nó được ban hành, công khai hoặc thực thi trước ngày 1/1/2015. Trong trường hợp đó, đại lý khấu trừ có thể phụ thuộc vào Biểu mẫu W-8 trước FATCA để cung cấp tài liệu cho người có nghĩa vụ trong suốt 2014. Nếu thực thể trung

chuyển hoặc bên trung gian quy định đại lý khấu trừ với biên bản khấu trừ chỉ định một phần của một khoản thanh toán cho phần gộp khấu trừ của các chủ tài khoản chống đối hoặc NFFI (hoặc thông tin người thanh toán cụ thể về những người đó) của Chương 4, thì đại lý khấu trừ bị yêu cầu áp dụng khấu trừ theo Chương 4 đối với một phần của khoản thanh toán chỉ định cho mỗi nhóm gộp người thanh toán đó (hoặc mỗi người thanh toán), mặc dù nó chưa được yêu cầu cung cấp tài liệu về tình trạng trong Chương 4 của thực thể trung chuyển hoặc bên trung gian. Tuy nhiên, một đại lý khấu trừ phải xác định tình trạng theo Chương 4 của thực thể trung chuyển hoặc bên trung gian như một PFFI hoặc RDCFFI khi được cung cấp biên bản khấu trừ chỉ định cho một phần của khoản thanh toán mức độ khấu trừ gộp của người thanh toán Hoa Kỳ trong Chương 4 mà đại lý khấu trừ báo cáo trong Biểu mẫu 1042-S như thực hiện đối với nhóm gộp thay cho việc yêu cầu cung cấp tài liệu cụ thể đối với từng người thanh toán trong nhóm gộp hoặc việc khấu trừ và báo cáo theo quy định giả định phù hợp.

Nếu đại lý khấu trừ nhận được tài liệu từ thực thể trung chuyển đối với người hưởng lợi của tổ chức hoặc từ bên trung gian đối với chủ tài khoản và xác nhận (bằng văn bản) rằng bên trung gian hoặc thực thể trung chuyển coi nghĩa vụ như là một nghĩa vụ hiện có (bao gồm theo Thông tri 2014-33 nếu thích hợp), đại lý khấu trừ có thể coi nghĩa vụ như là nghĩa vụ hiện có nếu đại lý khấu trừ không có tài liệu chứng minh người hưởng lợi hoặc chủ tài khoản là một NPFPI. Quyết định sau sẽ áp dụng, vì sự, đối với tài liệu được cung cấp đối với một NFFE thụ động là một chủ tài khoản trong một bên trung gian và không cung cấp thông tin hoặc chứng nhận được mô tả trong Treas. Reg. § 1.1471-3(d)(12)(iii) đối với những chủ sở hữu của nó.

Câu hỏi 8: Phụ lục I của IGA quy định rằng, vì một số mục đích cụ thể, một chứng chỉ tự làm có thể được thực hiện trên Biểu mẫu W-8 của IRS hoặc biểu mẫu tương tự khác được đồng ý. Biểu mẫu nào được coi là Biểu mẫu tương tự được đồng ý?

Chứng chỉ khấu trừ thay thế: Theo thông thường

Biểu mẫu tương tự được đồng ý có thể bao gồm, ví dụ, Biểu mẫu thay thế W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, hoặc W-8IMY nếu nội dung của nó phần lớn là tương tự với Biểu mẫu chính thức của IRS W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, or W-8IMY (xem hướng dẫn đối với người yêu cầu Biểu mẫu W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY), và quốc gia/vùng lãnh thổ cộng sự không từ chối cách làm như vậy. Bạn có thể phát triển và sử dụng một biểu mẫu thay thế bằng tiếng nước ngoài miễn là bạn có bản dịch Tiếng Anh của Biểu mẫu và nội dung của nó sẵn sàng nếu IRS yêu cầu. Bạn có thể kết hợp các

Biểu mẫu W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY thành một Biểu mẫu thay thế.

Bạn có thể cung cấp một Biểu mẫu thay thế mà không bao gồm tất cả các tình trạng Chương 4 quy định ở Biểu mẫu W-8, nhưng Biểu mẫu thay thế phải bao gồm bất cứ tình trạng Chương 4 nào mà việc khấu trừ có thể được áp dụng, ví dụ như các hạng mục dành cho FFI không tham gia và NFFE thụ động. Đề nghị tham khảo Treas. Reg. § 1.1471-3(c)(6)(v)(A). Bạn có thể cần cung cấp chứng nhận thay thế cùng với Biểu mẫu phản ánh những yêu cầu trong IGA thích hợp thay cho chứng nhận của tình trạng Chương 4 khác được yêu cầu trong Biểu mẫu. Đề nghị xem Hướng dẫn dành cho người yêu cầu Biểu mẫu W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY và Hướng dẫn cho Biểu mẫu W-8BEN-E đối với các yêu cầu để dùng chứng nhận thay thế đối với Biểu mẫu W-8BEN-E, cái mà cũng áp dụng cho bản thay thế của Biểu mẫu.

Bạn cũng bị yêu cầu cung cấp hướng dẫn cho Biểu mẫu thay thế trong phạm vi và phương thức cung cấp trong hướng dẫn chính thức cho Biểu mẫu chính thức

Bạn có thể kết hợp Biểu mẫu thay thế cho W-8 vào các biểu mẫu kinh doanh khác bạn sử dụng thông thường, ví dụ như thẻ tài khoản ký, nếu như các chứng nhận bị yêu cầu được nêu trước một cách rõ ràng. Tuy nhiên, bạn có thể không:

1. Sử dụng một Biểu mẫu thay thế mà yêu cầu người thanh toán, bằng việc ký, đồng ý với các quy định không liên quan tới các chứng nhận được yêu cầu, hoặc
2. Âm chỉ rằng một người có thể bị áp dụng khấu trừ 30% hoặc khấu trừ dự phòng trừ khi người đó đồng ý với các quy định trong biểu mẫu thay thế không liên quan tới các chứng nhận được yêu cầu.

Biểu mẫu thay thế cho W-8 thường chỉ có hiệu lực nếu nó bao gồm các hình phạt giống nhau cho việc khai man biên bản và chứng nhận như những biểu mẫu chính thức và chữ ký được yêu cầu. Tuy nhiên, nếu biểu mẫu thay thế được bao gồm trong biểu mẫu kinh doanh khác, các từ “thông tin trên biểu này” có thể được sửa đổi để đề cập đến một phần của biểu mẫu kinh doanh mà bao gồm thông tin biểu mẫu thay thế, bao gồm bất kỳ chứng nhận thay thế theo IGA thích cập đã được cung cấp cùng với biểu mẫu thay thế. Cách trình bày của biểu mẫu thay thế phải trình bày thông tin và các chứng nhận đã được chứng thực bởi các hình phạt của việc khai man văn bản một cách rõ ràng, tách biệt khỏi bất kỳ thông tin nào khác bao gồm trong biểu mẫu kinh doanh.

Chứng nhận khấu trừ thay thế: Biểu mẫu không phải IRS dành cho cá nhân

Biểu mẫu tương tự được chấp nhận có thể cung bao gồm một biểu mẫu không phải IRS được sử dụng thay cho Biểu mẫu W-8BEN (dành cho cá nhân). Biểu mẫu thay thế phải bao gồm thông tin được yêu cầu trong Treas. Reg. § 1471-3(c)(6)(v), và biểu mẫu phải được ký, ghi ngày, và cũng được xác nhận dưới các hình phạt của việc khai man trừ khi biểu mẫu được đi cùng với các tài liệu bằng chứng hỗ trợ cho yêu cầu tình trạng nước ngoài của cá nhân. Đối với trường hợp chứng nhận khấu trừ bị yêu cầu kèm theo với khoản thanh toán áp dụng khấu trừ tại Chương 3 hoặc số tiền phải báo cáo theo Treas. Reg. § 1.1441-1(e)(3)(vi), tuy nhiên, tham khảo các yêu cầu đối với chứng nhận khấu trừ chủ sở hữu hưởng lợi theo Treas. Reg. § 1.1441-1(e)(2).

Cung cấp tài liệu về tình trạng Chương 4 của tổ chức bằng văn bản

Bạn có thể dùng văn bản mô tả tại Treas. Reg. § 1.1471-3(c)(4) để cung cấp tài liệu về chủ sở hữu tài khoản tổ chức hoặc người thanh toán. Văn bản như vậy chỉ có hiệu lực trong phạm vi nó được cho phép được sử dụng dựa trên các yêu cầu của Treas. Reg. § 1.1471-3(d). Đề nghị cũng tham khảo Treas. Reg. § 1.1471-3(d) khi văn bản phải được hỗ trợ bởi tài liệu bằng chứng về tình trạng nước ngoài của người thanh toán. Văn bản có thể kết hợp, thay vì tình trạng Chương 4 được mô tả trong Treas. Reg. § 1.1471-3(d), chứng nhận tình trạng như đã được xác định theo các yêu cầu của IGA thích hợp.

Câu hỏi 9: Bản tự chứng nhận được chấp nhận vì mục đích của quy trình nhận diện khách hàng tại Phụ lục I cho các tài khoản hiện có và tài khoản mới là gì? Biểu mẫu bản tự chứng nhận có cần được đồng ý với Hoa Kỳ không?

Ngoài bản tự chứng nhận mô tả trong Câu hỏi 9 Tuân thủ chung, một bản tự chứng nhận là bản tự chứng nhận chấp nhận được vì mục đích của thủ tục nhận diện khách hàng Phụ lục I dành cho các tài khoản hiện có và tài khoản mới, và không cần được đồng ý giữa quốc gia/vùng lãnh thổ IGA và Hoa Kỳ nếu nó (i) được ký (hoặc khẳng định một cách tích cực), (ii) được ghi ngày (tại ngày nhận muộn nhất), và (iii) yêu cầu ít nhất là các thông tin sau:

- (i) Tên;
- (ii) Địa chỉ cư trú cho mục đích thuế;
- (iii) Các quốc gia/vùng lãnh thổ của nơi cư trú cho mục đích thuế (lưu ý rằng một công dân Hoa Kỳ được coi như là cư dân nộp thuế Hoa Kỳ kể cả nếu người đó cũng là cư dân nộp thuế ở quốc gia/vùng lãnh thổ khác);
- (iv) Trong trường hợp một tổ chức, tình trạng của tổ chức (tình trạng FATCA của tổ chức sẽ bao gồm tình trạng của nó như là một FFI không tham gia, PFFI, FFI báo cáo theo Mô hình 1 và Mô hình 2, FFI IGA không báo cáo, NFFE chủ động, NFFE bị động ...) và

- (v) Trong trường hợp NFFE bị động, tên, địa chỉ cư trú vì mục đích thuế, và mã số nhận dạng người nộp thuế đối với bất kỳ người quản lý nào là một người Hoa Kỳ được chỉ định.

Vì mục đích thực thi và quản lý đối với việc thi hành FATCA bởi các đại lý khấu trừ, các FFI và các tổ chức với trách nhiệm Chương 4, IS sẽ xét đến giai đoạn chuyển tiếp cho các năm 2014 và 2015. Tham khảo Thông tri 2014-33 về thông tin bổ sung.

Quốc gia/Vùng lãnh thổ lên kế hoạch thực hiện Tiêu chuẩn của OECD đối với trao đổi thông tin tài khoản tài chính tự động về các vấn đề thuế (Tiêu chuẩn báo cáo chung) có thể muốn biểu mẫu tự xác nhận yêu cầu ngày sinh. Với thông tin bổ sung này, biểu mẫu tự xác nhận sẽ thống nhất với Tiêu chuẩn báo cáo chung và Thỏa thuận đa phương của bản tự chứng nhận hợp lệ.

FAQ này không nêu ra chứng nhận khấu trừ chủ sở hữu hưởng lợi được chấp nhận cho mục đích của Chương 3 là gì. Đối với chứng nhận khấu trừ chủ sở hữu hưởng lợi được chấp nhận cho mục đích của Chương 3 nhiệm vụ báo cáo và khấu trừ, tham khảo §1.1441-1(e)(2)(ii).

Câu hỏi 10: Nếu một FFI báo cáo theo Mô hình 1 hoặc 2 đang áp dụng quy trình nhận diện khách hàng tại phần III, khổ B của Phụ lục I của IGA không thể lấy một bản tự xác nhận đối với việc mở một tài khoản cá nhân mới, FFI có thể mở tài khoản và coi nó như một tài khoản Hoa Kỳ cần báo cáo không?

Không. Theo Phần III, khổ B của Phụ lục I của IGA, FFI phải lấy bản tự xác nhận tại lúc mở tài khoản. Nếu một FFI không thể lấy bản tự xác nhận khi mở tài khoản, nó không thể mở tài khoản.

Câu hỏi 11: Biểu mẫu W-8 đã được hoàn thiện và ký bởi người thanh toán, scan thành hình ảnh hoặc PDF, và đăng tải lên kho dữ liệu mềm của bên thứ 3 đã được scan và nhận qua đường điện tử bởi đại lý khấu trừ vì mục đích ở phần 1.1441-1(e)(4)(iv) and 1.1471-3(c)(6)(iv) chưa nếu như người thanh toán, theo yêu cầu của đại lý khấu trừ về Biểu mẫu W-8 để cung cấp tài liệu về tình trạng của nó vì mục đích của Chương 3 và 4, gửi đại lý khấu trừ thư điện tử có đường dẫn tới kho dữ liệu mềm của bên thứ 3 mà cho phép đại lý khấu trừ tải xuống hình ảnh hoặc bản PDF của biểu mẫu được lưu trong kho dữ liệu mềm vì mục đích đó (hoặc người thanh toán cho phép đại lý khấu trừ truy cập biểu mẫu cụ thể từ kho dữ liệu mềm của bên thứ 4 theo phương thức tương tự.

Có. Biểu mẫu W-8 sẽ được coi như đã được scan và nhận qua đường điện tử bởi đại lý khấu trừ nếu như đại lý khấu trừ không biết rằng thư điện tử bao gồm đường dẫn đến kho dữ liệu mềm đã được truyền bởi một người không phải là

người thanh toán hoặc đại diện của người thanh toán. Thêm vào đó, vì đại lý khấu trừ đã lấy được biểu mẫu theo hướng dẫn của người thanh toán, biểu mẫu sẽ được coi như được cung cấp bởi người thanh toán (xem phần 1.1441-1(e)(1)(ii)(A)(1) and 1.1471-3(c)(1)). Đại lý khấu trừ vẫn được yêu cầu để xác định liệu biểu mẫu có hoặc lệ và được dựa vào vì mục đích của Chương 3 và 4 không, và liệu sự thay đổi hoàn cảnh có ảnh hưởng tới tính tin cậy sau đó của biểu mẫu không.

Câu hỏi 12: Bên chuyển phát của tôi yêu cầu địa chỉ thư hiện hữu đối với dịch vụ chuyển phát. Địa chỉ thư hiện hữu đối với Biểu mẫu 8966 và 1042 là gì?

Biểu mẫu	Trung tâm xử lý bản nộp	Địa chỉ
Biểu mẫu 8966	Austin – Trung tâm xử lý của IRS	3651 S IH35, Austin, TX 78741
Biểu mẫu 1042	Ogden - Trung tâm xử lý của IRS	1973 Rulon White Blvd., Ogden, UT 84201

Câu hỏi 13: Tôi là một công dân Hoa Kỳ sống ở nước ngoài và ngân hàng nước ngoài của tôi yêu cầu mã số an ninh xã hội của tôi, tôi có phải tuân thủ không và nếu có, tại sao?

Do việc thực hiện FATCA, các ngân hàng nước ngoài được yêu cầu nộp các tài liệu về tất cả người Hoa Kỳ và báo cáo các thông tin tài chính nhất định cho IRS. Công dân Hoa Kỳ không cung cấp Mã số thuế của họ (mã TIN) (thông thường mã số An ninh Xã hội) có thể khiến ngân hàng nước ngoài đóng tài khoản của họ hoặc áp dụng khấu trừ đối với bất kỳ khoản thanh toán nào tới người Hoa Kỳ.

Câu hỏi 14: Tôi có thể nộp yêu cầu gia hạn thời gian đầu tiên hoặc thêm để nộp Biểu mẫu 8966 cho năm thuế 2015 bằng cách nào?

Dùng Biểu mẫu 8809-I để yêu cầu gia hạn thời gian ban đầu hoặc bổ sung thêm để nộp Biểu mẫu 8966 cho năm thuế hiện tại, nhưng không trước 1/1 của năm nộp. Biểu mẫu 8809-I phải được nộp trước ngày đến hạn Biểu mẫu 8966 (thường là 31/3 của năm sau năm báo cáo quay lại). Nếu bạn đang yêu cầu gia hạn thêm do khó khăn, Biểu mẫu 8809-I phải được nộp trước hạn đã được gia hạn lần đầu tiên của Biểu mẫu 8966.

Lưu ý: Theo quy định của các IGA thích hợp, FFI báo cáo theo mô hình 2 không được gia hạn thời gian báo cáo gộp chung đối với các tài khoản Hoa Kỳ không đồng thuận hoặc các FFI không tham gia không đồng thuận. Các tổ chức ở các quốc gia/vùng lãnh thổ theo mô hình 1 và báo cáo trên danh nghĩa của chính họ (hoặc bất kỳ tổ chức nào báo cáo trên danh nghĩa của một tổ chức khác mà ở quốc gia/vùng lãnh thổ theo Mô hình 1) có thể không yêu cầu gia hạn thời gian bổ sung thêm để làm Biểu mẫu 8966 từ IRS bởi vì họ phải báo cáo trực tiếp cho cơ quan thuế của quốc gia/vùng lãnh thổ theo Mô hình 1.

Việc gia hạn nộp Biểu mẫu 8966 tự động là 90 ngày kể từ hạn ban đầu. IRS có thể bảo đảm gia hạn thời gian thêm 90 ngày để làm Biểu mẫu 8966 theo trường hợp khó khăn ngoại lệ. Những yêu cầu gia hạn thời gian bổ sung thêm để nộp Biểu mẫu 8966 không được đảm bảo một cách tự động. Thông thường, những yêu cầu thêm thời gian chỉ được đảm bảo khi các trường hợp giảm nhẹ sẽ cản trở việc nộp báo cáo trước hạn đã được đảm bảo tại lần yêu cầu gia hạn đầu tiên.

Những đối tượng nộp báo cáo có thể đối diện với hình phạt nộp muộn nếu Biểu mẫu 8966 bị nộp muộn và bạn đã không đăng ký và nhận được thông báo gia hạn nộp được chấp thuận.

Địa chỉ nộp

Gửi bản cứng Biểu mẫu 8809-I tới

Sở Thuế vụ Hoa Kỳ

FATCA, Stop 6052 AUSC

3651 South IH 35

Austin, Texas 78741

Câu hỏi 15: Tôi nộp yêu cầu miễn trừ yêu cầu nộp Biểu mẫu 8966 qua đường điện tử cho năm thuế 2015 như thế nào?

Những người nộp báo cáo đang yêu cầu miễn trừ điền Biểu mẫu 8966 theo cách điện tử cần nộp Biểu mẫu 8508-I. Bạn cần nộp biểu mẫu 8508-I ít nhất 45 ngày trước hạn nộp Biểu mẫu 8966. Biểu mẫu 8966 có hạn nộp ngày 31/3 của năm sau năm báo cáo, trừ khi bạn là FFI báo cáo theo Mô hình 2 IGA với ngày báo cáo cụ thể khác theo IGA mô hình 2 thích hợp. Yêu cầu miễn trừ sẽ được tiến hành từ ngày 1/1 của năm của ngày hết hạn của dữ liệu.

Lưu ý: Xem luật Ngân khố phần 301.1474-1(a) để lấy thêm thông tin bổ sung.

Nếu bạn bị yêu cầu nộp qua đường điện tử nhưng không làm được, và bạn không có miễn trừ được chấp thuận trên dữ liệu ghi chép, các hình phạt theo Điều lệ phần 6721 đến 6724 áp dụng.

Nơi gửi tài liệu

Gửi bản cứng Biểu mẫu 8508-I đến:
Sở Thuế vụ Hoa Kỳ
FATCA, Stop 6052 AUSC
3651 South IH 35
Austin, Texas 78741

Câu hỏi 16: RO nên bao gồm tiêu đề gì khi chỉ ra danh nghĩa kinh doanh trong phần thông tin RO trong phần đăng ký?

RO nên chỉ ra danh nghĩa công ty kinh doanh như Chủ tịch, Phó chủ tịch, Thủ quỹ ... và không phải là tên của doanh nghiệp.

Câu hỏi 17: Một FI đơn lẻ cần có bao nhiêu mã GIIN?

Một FI đơn lẻ không là Đơn vị bảo trợ nên chỉ có 1 mã GIIN. Các phần đăng ký trùng lặp hoặc nhiều phần đăng ký thử sửa các lỗi cần bị hủy bỏ bởi RO thích hợp.

Câu hỏi 18: Các yêu cầu về việc đăng ký và mã GIIN đối với các sự kiện mua bán và sát nhập quy mô lớn là gì?

Theo thông thường, Hướng dẫn người dùng đăng ký bao gồm hướng dẫn về việc đăng ký. Hướng dẫn cụ thể đối với các trường hợp mua bán và sát nhập quy mô lớn thông thường được quy định như sau:

B mua lại A. Hoạt động của A được gộp lại vào B và B giữ tên của nó.

Trong trường hợp thực tế này, Tổ chức B không cần thay đổi việc đăng ký hiện có của nó hoặc lấy mã GIIN mới. Nếu Tổ chức A đã đăng ký FATCA trước rồi thì nó cần chấm dứt việc đăng ký của nó.

B mua lại A. Hoạt động của A được gộp vào B và B sửa đổi/thay tên của nó.

Trong trường hợp thực tế này, Tổ chức B cần cập nhật phần đăng ký của nó về việc thay đổi tên, nhưng không cần mã GIIN mới. Nếu Tổ chức A đã đăng ký FATCA rồi, nó cần phải chấm dứt việc đăng ký của nó.

B mua lại A và A muốn trở thành một tổ chức thành viên

Có nhiều cách để Tổ chức A trở thành một thành viên của Tổ chức B. Ví dụ, Tổ chức A có thể chấm dứt việc đăng ký hiện có của nó, và Tổ chức B có thể cập nhật việc đăng ký của nó để bao gồm Tổ chức A như một thành viên của nó. Dựa trên việc đăng ký này, Tổ chức A sẽ được cung cấp một mã GIIN mới. Theo cách khác, nếu Tổ chức B là FI dẫn đầu, Tổ chức A có thể bắt đầu sự chuyển đổi và trở thành thành viên của Tổ chức B. Dựa trên việc chuyển đổi, Tổ chức A sẽ được cung cấp một mã GIIN mới. Trong hoàn cảnh này, Tổ chức A không cần chấm dứt

việc đăng ký của nó. Để lấy thêm thông tin về chức năng chuyển đổi, đề nghị xem hướng dẫn người dùng.

Câu hỏi 19: Tôi cần làm gì nếu như tôi không nhận được phản hồi cho việc nộp Biểu mẫu 8809-I khi tôi yêu cầu gia hạn 90 ngày bổ sung để nộp Biểu mẫu 8966?

Bạn nên đợi 45 ngày kể từ ngày bạn gửi Biểu mẫu 8809-I của bạn để liên lạc với IRS về việc gia hạn bổ sung để nộp Biểu mẫu 8966. Nếu đã quá 45 ngày, đề nghị gọi điện cho IRS theo số 1-267-941-1000 (không phải là cuộc gọi miễn phí) để lấy thêm thông tin về yêu cầu của bạn.

Câu hỏi 20: Trong trường hợp nào một đại lý khấu trừ bị yêu cầu thu thập mã TIN nước ngoài hoặc ngày sinh trên chứng nhận khấu trừ chủ sở hữu hưởng lợi?

Một đại lý khấu trừ phải lấy mã TIN nước ngoài trên chứng nhận khấu trừ chủ sở hữu hưởng lợi trong các trường hợp sau:

- (1) Đối với người ngoại quốc yêu cầu mức khấu trừ giảm nhẹ theo hiệp định thuế thu nhập nếu người ngoại quốc không cung cấp mã TIN Hoa Kỳ và thu nhập là loại yêu cầu mã TIN (Xem Treas. Reg. § 1.1441-6); và
- (2) Trừ khi đã được quy định tại Treas. Reg. §1.1441-1T(e)(2)(ii)(B), đối với người ngoại quốc là chủ tài khoản (như được quy định tại Treas. Reg. § 1.1471-5(a)(3)) của tài khoản tài chính (như được quy định tại Treas. Reg. §1.1471-5(b)) được duy trì tại chi nhánh hoặc văn phòng Hoa Kỳ của đại lý khấu trừ, nhưng chỉ nếu như đại lý khấu trừ là FI (như được quy định tại Treas. Reg. § 1.1441-1(b)(50)).

Câu hỏi 21: Chứng nhận khấu trừ chủ sở hữu hưởng lợi có không hợp lệ theo Treas. Reg. §1.1441-1T(e)(2)(ii)(B) không (được công bố ngày 1/6/2017 trong TD 9808 (Các quy định cuối cùng và tạm thời về khấu trừ thuế trên các khoản thanh toán có nguồn gốc Hoa Kỳ) trong năm 2017 nếu nó không bao gồm mã TIN nước ngoài hoặc ngày sinh của chủ sở hữu hưởng lợi xác định trong chứng nhận?

Cho năm 2017, đại lý khấu trừ không bị yêu cầu coi chứng nhận khấu trừ chủ sở hữu hưởng lợi hợp lệ là không hợp lệ nếu nó không bao gồm mã TIN nước ngoài bởi vì, khi không có biết, đại lý khấu trừ có thể cho rằng người ngoại quốc không có mã TIN nước ngoài.

Đối với chứng nhận khấu trừ chủ sở hữu hưởng lợi lấy được bởi đại lý khấu trừ từ 1/1/2017, đại lý khấu trừ phải thu thập ngày sinh trên chứng nhận khấu trừ chủ sở

hữu hưởng lợi cho cá nhân chủ sở hữu hưởng lợi. Tuy nhiên, nếu đại lý khấu trừ có ngày sinh của chủ sở hữu hưởng lợi trong dữ liệu, nó có thể dùng thông tin vì mục đích báo cáo và không bị yêu cầu coi Biểu mẫu W-8BEN là không hợp lệ bởi vì nó không bao gồm ngày sinh.

Câu hỏi 22: Bằng cách nào để một đại lý khấu trừ được cho phép lấy mã TIN nước ngoài của chủ sở hữu hưởng lợi nước ngoài không được bao gồm trong chứng nhận khấu trừ chủ sở hữu hưởng lợi hợp lệ khác để thỏa mãn những yêu cầu của Treas. Reg. §1.1441-1T(e)(2)(ii)(B)?

Trong trường hợp đó, đại lý khấu trừ được cho phép lấy mã TIN nước ngoài của chủ sở hữu hưởng lợi nước ngoài bằng văn bản được cung cấp bởi chủ sở hữu hưởng lợi (bao gồm văn bản gửi qua thư điện tử) chỉ ra rằng mã TIN nước ngoài được liên kết với **chứng nhận khấu trừ chủ sở hữu hưởng lợi**. Đại lý khấu trừ được cho phép một cách tương tự để lấy phân giải thích hợp lý cho việc khoogn có mã TIN nước ngoài được đề cập tới trong Treas. Reg. §1.1441-1T(e)(2)(ii)(B) theo phương thức này.

Báo cáo

Câu hỏi 1: Người nộp biểu mẫu 8966 có bị yêu cầu nộp báo cáo NIL không?

NFFE báo cáo trực tiếp (và Đơn vị bảo trợ của NFFE báo cáo trực tiếp) bị yêu cầu nộp Biểu mẫu 8966 để trình bày rằng nó không có chủ sở hữu Hoa Kỳ đáng kể nào cho năm đó.

Thông tin bổ sung đề nghị xem tại FAQ C20 trên trang web [IDES FAQ page](#).

Câu hỏi 2: Khi nào là hạn báo cáo Biểu mẫu 8966 đối với năm 2014 cho PFFI và FFI báo cáo theo mô hình 2?

Theo Thỏa thuận FFI, Biểu mẫu 8966 đến hạn nộp trước hoặc vào ngày 31/3 mỗi năm sau cuối năm mà Biểu mẫu liên quan tới. Theo Hướng dẫn thực hiện Biểu mẫu 8966, để báo cáo chỉ cho năm 2014, người nộp được gia hạn tự động 90 ngày để nộp Biểu mẫu 8966 (bản giấy hoặc bản điện tử). Việc gia hạn thời gian tự động được đáp ứng mà không cần nộp bất cứ biểu mẫu hay có bất kỳ hành động gì. Hướng dẫn thực hiện Biểu mẫu 8966 nêu rõ việc gia hạn thời gian 90 ngày tự động không có hiệu lực đối với FFI báo cáo theo mô hình 2 báo cáo tài khoản Hoa Kỳ không đồng thuận. Theo đó, người nộp (không phải là FFI báo cáo theo mô hình 2 báo cáo tài khoản Hoa Kỳ không đồng thuận) với hạn nộp ngày 31/3/2015, có đến ngày 29/6/2015 để nộp Biểu mẫu 8966.

FFI báo cáo theo mô hình 2 báo cáo tài khoản Hoa Kỳ không đồng thuận nên đề cập tới IGA Mô hình 2 thích hợp đối với hạn chót của đề nộp. IRS nhận thấy rằng các FFI sẽ sử dụng hệ thống IDES lần đầu và các FFI hiện tại đang thử và thích nghi với hệ thống mới. Do đó, đối với năm 2014, FFI báo cáo theo mô hình 2 điền biểu mẫu 8966 đối với các tài khoản Hoa Kỳ không đồng thuận sẽ không bị coi như là không tuân thủ đáng kể theo các IGA mô hình 2 áp dụng miễn là các FFI có những nỗ lực có thiện ý để tuân thủ các nghĩa vụ báo cáo của họ và báo cáo được hoàn thành trong vòng 90 ngày kể từ hạn chót nộp được áp dụng (đã xét đến các việc gia hạn khác đã được cấp).

Các câu hỏi thường gặp mới nhất cũng như các đường dẫn tới các thông tin hữu ích liên quan tới việc sử dụng IDES có trên trang web của IRS tại [FATCA IDES Technical FAQs](#). Thông tin bổ sung có thể tìm thấy trên trang web hỗ trợ của IDES [IDES support page](#), và các tệp chuẩn bị dữ liệu mẫu có thể tìm thấy trên [GitHub](#).

Yêu cầu gia hạn thêm thời gian để nộp Biểu mẫu 8966 cho năm thuế 2014

Câu hỏi 1: Tôi có thể yêu cầu gia hạn thêm thời gian để nộp Biểu mẫu 8966 cho năm thuế 2014 bằng cách nào?

Làm theo hướng dẫn sử dụng mẫu có tiêu đề Yêu cầu gia hạn thêm thời gian để nộp Biểu mẫu 8966 cho năm thuế 2014 (truy cập tại [Request for Additional Extension of Time to File Form 8966 for Tax Year 2014](#)). Hạn chót để nộp yêu cầu của bạn là 29/6/2015. Lưu ý: Bạn phải nộp một yêu cầu riêng biệt cho mỗi đối tượng nộp (ví dụ, nếu bạn yêu cầu gia hạn thêm thời gian nộp Biểu mẫu 8966 cả trên danh nghĩa của bạn và đối với việc báo cáo trên danh nghĩa của Đơn vị được bảo trợ, bạn phải nộp 2 yêu cầu). Thêm vào đó, đối với chỉ năm thuế 2014, việc gia hạn thời gian thêm 90 ngày sẽ được chấp thuận đối với các đối tượng nộp đủ điều kiện mà nộp yêu cầu. Bạn sẽ không nhận được phản hồi từ IRS.

Yêu cầu miễn trừ nộp Biểu mẫu 8966 qua đường điện tử cho năm thuế 2014

Câu hỏi 1: Tôi có thể nộp yêu cầu miễn trừ yêu cầu nộp Biểu mẫu 8966 qua đường điện tử cho năm thuế 2014 như thế nào?

Làm theo hướng dẫn dùng mẫu có tiêu đề Yêu cầu miễn trừ nộp Biểu mẫu 8966 qua đường điện tử cho năm thuế 2014 truy cập tại [Request for Waiver From Filing Form 8966 Electronically for Tax Year 2014](#). Hạn chót để nộp yêu cầu của bạn là

13/8/2015. Tuy nhiên, nếu bạn cần gia hạn thêm thời gian để nộp, bạn phải nộp yêu cầu riêng biệt cho việc gia hạn tới trước ngày 29/6/2015.

Lưu ý: Bạn phải nộp yêu cầu riêng biệt cho mỗi người nộp (ví dụ, nếu bạn đang yêu cầu miễn trừ khỏi việc nộp Biểu mẫu 8966 theo đường điện tử trên cả danh nghĩa của bạn và đối với việc báo cáo trên danh nghĩa của Đơn vị được bảo trợ, bạn phải nộp 2 yêu cầu). Thêm vào đó, nếu bạn không nhận được phản hồi từ IRS trong vòng 45 ngày kể từ ngày bạn gửi yêu cầu, bạn có thể coi yêu cầu như là yêu cầu của bạn đã được đảm bảo.