

**NGÂN HÀNG NHÀ NƯỚC
VIỆT NAM**

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

Số: *2271* /NHNN-TTGSNH
V/v hướng dẫn điền thông tin TIN
tại báo cáo FATCA

Hà Nội, ngày *06* tháng 04 năm 2021

Kính gửi:

- Tổ chức tín dụng;
- Chi nhánh ngân hàng nước ngoài.
(theo danh sách đính kèm)

Tiếp theo công văn số 4597/NHNN-TTGSNH ngày 25/6/2020 về việc gia hạn thời gian gửi báo cáo FATCA và thu thập mã TIN khách hàng, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam (NHNN) thông báo Quý Đơn vị về hướng dẫn điền thông tin Mã số định danh thuế Hoa Kỳ (TIN) theo yêu cầu của Sở Thuế vụ Hoa kỳ (IRS) như sau:

Hiện nay, một số tổ chức tài chính của Việt Nam (TCTC) không thể thu thập và báo cáo về TIN của người Hoa Kỳ xác định nên không có thông tin để trao đổi với cơ quan có thẩm quyền của Hoa Kỳ theo yêu cầu của Hiệp định song phương để thực hiện Đạo luật FATCA giữa Chính phủ Việt Nam và Chính phủ Hoa Kỳ.

Do đó, để tìm hiểu nguyên nhân dẫn đến việc không thể thu thập và báo cáo TIN, IRS đã xây dựng các mã số quy ước để các TCTC có thể sử dụng và điền vào trường thông tin TIN của báo cáo FATCA, cụ thể như sau:

• 222222222 – Tài khoản cá nhân hiện có với dấu hiệu Hoa kỳ duy nhất là có nơi sinh tại Hoa Kỳ.

• 333333333 – Tài khoản cá nhân mới (1) có dấu hiệu Hoa Kỳ là có nơi sinh tại Hoa Kỳ và (2):

a) Có thay đổi dẫn đến bản tự xác nhận tại thời điểm mở tài khoản ban đầu không chính xác hoặc không đáng tin cậy và chưa thu thập được bản tự xác nhận mới, hoặc

b) Dưới ngưỡng cung cấp hồ sơ và báo cáo về tài khoản đó tại thời điểm mở tài khoản nhưng sau đó, vượt ngưỡng và chưa thu thập được bản tự xác nhận.

• 444444444 - Tài khoản cá nhân và tổ chức hiện có (1) có dấu hiệu Hoa Kỳ ngoại trừ có nơi sinh tại Hoa Kỳ và (2):

a) Có thay đổi dẫn đến bản tự xác nhận hoặc các hồ sơ khác thu thập ban đầu không chính xác hoặc không đáng tin cậy và chưa thu thập được bản tự xác nhận hoặc các hồ sơ khác mới, hoặc

b) Dưới ngưỡng cung cấp hồ sơ và báo cáo về tài khoản đó tại thời điểm mở tài khoản nhưng sau đó vượt ngưỡng và chưa thu thập được bản tự xác nhận hoặc các hồ sơ khác.

• 555555555 – Tài khoản cá nhân và tổ chức mới (1) có dấu hiệu Hoa Kỳ ngoại trừ có nơi sinh tại Hoa Kỳ và (2):

a) Có thay đổi dẫn đến bản tự xác nhận hoặc các hồ sơ khác thu thập ban đầu không chính xác hoặc không đáng tin cậy và chưa thu thập được bản tự xác nhận hoặc các hồ sơ khác mới, hoặc

b) Dưới ngưỡng cung cấp hồ sơ và báo cáo về tài khoản đó tại thời điểm mở tài khoản nhưng sau đó vượt ngưỡng và chưa thu thập được bản tự xác nhận hoặc các hồ sơ khác.

• 666666666 – Tài khoản tổ chức hiện có có số dư tài khoản lớn hơn 1.000.000 USD được nắm giữ bởi một Tổ chức nước ngoài phi tài chính bị động mà chưa thu thập được bản tự xác nhận và chưa xác định được dấu hiệu Hoa Kỳ liên quan đến người kiểm soát.

Ngoài ra, bắt đầu từ kỳ báo cáo năm 2020, hệ thống của IRS sẽ báo lỗi nếu các TCTC điền chín chữ “A” hoặc chín số “0” vào trường thông tin TIN như trước đây. Phía Việt Nam sẽ có 120 ngày để sửa lỗi kể từ khi nhận được thông báo lỗi theo quy định tại Đoạn 4.2.2 “Lỗi nhỏ hoặc lỗi hành chính khác” của Thỏa thuận Người có thẩm quyền (CAA).

NHNN xin thông báo để Quý Đơn vị biết và thực hiện báo cáo FATCA theo đúng quy định.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thống đốc (để b/c);
- PTĐ Nguyễn Kim Anh (để b/c);
- Lưu: VP, TTGSNH5(05b).

TL. THỐNG ĐỐC

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



Phạm Huyền Anh