

**NGÂN HÀNG NHÀ NƯỚC
VIỆT NAM**

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

Số: *3447* /NHNN-TTGSNH
V/v hướng dẫn điền thông tin TIN
tại báo cáo FATCA

Hà Nội, ngày *18* tháng 5 năm 2021

Kính gửi:

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

Liên quan đến việc hướng dẫn điền thông tin Mã số định danh thuế Hoa Kỳ (TIN) tại báo cáo FATCA, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam (NHNN) tiếp tục thông báo Quý Đơn vị về hướng dẫn điền thông tin theo yêu cầu của Sở Thuế vụ Hoa Kỳ như sau:

Để tìm hiểu nguyên nhân dẫn đến việc một số tổ chức tài chính của Việt Nam (TCTC) không thể thu thập và báo cáo TIN của người Hoa Kỳ xác định theo yêu cầu của Hiệp định song phương khi thực hiện Đạo luật FATCA giữa Chính phủ Việt Nam và Chính phủ Hoa Kỳ, Sở Thuế vụ Hoa Kỳ (IRS) đã xây dựng các mã số quy ước để các TCTC điền vào trường thông tin TIN của báo cáo FATCA. Về vấn đề này, NHNN đã có thông báo Quý Đơn vị tại công văn số 2271/NHNN-TTGSNH ngày 06/4/2021. Đến nay, IRS tiếp tục có hướng dẫn đối với thông tin về các tài khoản tạm ngưng (dormant account), cụ thể:

77777777 – Đối với tài khoản hiện có không có TIN và tài khoản tạm ngưng hoạt động hoặc không hoạt động nhưng vẫn trên ngưỡng báo cáo hay còn gọi là “tài khoản tạm ngưng” (dormant account). Đề nghị xem định nghĩa “dormant account” tại U.S. Treasury Regulations §1.1471-4(d)(6)(ii).

Cũng như các mã số quy ước khác theo hướng dẫn trước đây của IRS, việc sử dụng các mã số này là không bắt buộc và không có nghĩa là các tổ chức tài chính nước ngoài sẽ không có nguy cơ bị phát hiện không tuân thủ đáng kể do không báo cáo TIN theo yêu cầu.

NHNN xin thông báo để Quý Đơn vị biết và thực hiện báo cáo FATCA theo đúng quy định./. *2*

Nơi nhận:

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

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



Phạm Huyền Anh
Phạm Huyền Anh