**FATCA**

**Novosti pri poročanju informacij za leto 2021**

**Podrobnejši opis**

**MAJ 2022**

**Kazalo**

[1. POROČANJE IDENTIFIKACIJSKE ŠTEVILKE DAVKOPLAČEVALCA ZDA (IŠD ZDA) 3](#_Toc63927872)

1. POROČANJE IDENTIFIKACIJSKE ŠTEVILKE DAVKOPLAČEVALCA ZDA (IŠD ZDA)

V Pravilniku o izvajanju Zakona o davčnem postopku[[1]](#footnote-1) (Pravilnik) je v Prilogi 18 Navodila za dostavo informacij v skladu s Sporazumom med Vlado Republike Slovenije in Vlado Združenih držav Amerike o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA določeno, da so poročevalske finančne institucije dolžne pridobiti in poročati identifikacijsko številko davkoplačevalca ZDA (IŠD ZDA).

V Pravilniku je tudi navedeno, da poročevalska finančna institucija ni dolžna poročati IŠD ZDA v zvezi z računom, ki ga vodi na dan 30. junij 2014 in je, ob izpolnjevanju določenih pogojev, v element TIN mogoč vnos devet (9) velikih črk A.

V skladu s prejetimi informacijami Uprave za notranje prihodke ZDA (»International Revenue Service – IRS«) v letu 2022, pa ob siceršnjem izvajanju postopkov dolžne skrbnosti, zbiranja in poročanja informacij za vse račune, ki jih poročevalske finančne institucije Slovenije vodijo v skladu z Zakonom davčnem postopku[[2]](#footnote-2), v kolikor poročevalski finančni instituciji, kljub vzpostavitvi ustreznih postopkov ter prizadevanj za pridobitev IŠD ZDA, te ni bilo mogoče pridobiti, za poročanje podatkov **za poročevalsko leto 2021**, velja sledeče:

**V primeru vnosa spodaj navedenih vrednosti v element TIN (od 222222222 do 777777777), se bo strani IRS avtomatsko generiralo sporočilo o napaki pri poročanju, ki pa je, glede na prejete informacije z IRS, ne bo treba odpraviti.**

**Glede na prejete informacije iz IRS, pa se preneha z vnosom devetih (9) velikih črk A** **(AAAAAAAAA). V izogib popravljanju zavrnjenih sporočil iz IRS (v roku 120 dni) vnos ni več predviden.**

Pri poročanju za leto 2021je v element TIN mogoče navesti vrednosti, ki označujejo in hkrati seznanjajo IRS s sledečimi scenariji oziroma razlogi, zakaj IŠD ZDA od imetkov računov ni bilo mogoče pridobiti.

* 222222222: **Obstoječ finančni račun fizične osebe** z edinim indicem ZDA - krajem rojstva v ZDA.
* 333333333: **Nov finančni račun fizične osebe**
	+ (1) z indicem ZDA - krajem rojstva v ZDA **in**
	+ (2)
		1. pri kateri zaradi spremenjenih okoliščin samopotrdilo, ki je bilo prvotno pridobljeno ob odprtju računa ni več pravilno ali se nanj ni več mogoče zanašati, novo samopotrdilo pa še ni bilo pridobljeno; **ali**
		2. z vrednostjo, ki je bila v času odprtja računa pod pragom za identificiranje in poročanje, naknadno pa je vrednost finančnega računa presegla prag, novo samopotrdilo pa še ni bilo pridobljeno.
* 444444444: **Obstoječ finančni račun fizične osebe in subjekta**
	+ (1) z drugim indicem ZDA, ki ni kraj rojstva v ZDA **in**
	+ (2)
		1. zaradi spremenjenih okoliščin samopotrdilo, ki je bilo prvotno pridobljeno ob odprtju računa ni več pravilno ali se nanj ni več mogoče zanašati; novo samopotrdilo pa še ni bilo pridobljeno; **ali**
		2. z vrednostjo, ki je bila v času odprtja računa pod pragom za identificiranje in poročanje, naknadno pa je vrednost finančnega računa presegla prag, novo samopotrdilo še ni bilo pridobljeno.
* 555555555: **Nov finančni račun fizične osebe in subjekta**
	+ (1) z drugim indicem, ki ni kraj rojstva v ZDA **in**
	+ (2)
		1. pri katerih zaradi spremenjenih okoliščin samopotrdilo, ki je bilo prvotno pridobljeno ob odprtju računa ni več pravilno ali se nanj ni več mogoče zanašati, novo samopotrdilo pa še ni bilo pridobljeno; **ali**
		2. z vrednostjo, ki je bila v času odprtja računa pod pragom za identificiranje in poročanje, naknadno pa je vrednost finančnega računa presegla prag, novo samopotrdilo pa še ni bilo pridobljeno.
* 666666666: **Obstoječ finančni račun subjekta** s stanjem na računu, ki presega 1.000.000 USD, katerega imetnik je **pasivni nefinančni tuj subjekt** (pasivni NFTS), pri katerem samopotrdil za obvladujoče osebe ni bilo pridobljenih in ni bilo identificiranih nobenih indicev ZDA pri obvladujočih osebah.
* 777777777: Obstoječ finančni račun, kjer IŠD ZDA ni na voljo, račun pa je mirujoč oziroma neaktiven, s stanjem ali vrednostjo nad mejnim zneskom za poročanje *(“*dormant account”*,* tj, “mirujoč račun”).

Vnos omenjenih vrednosti sicer ni obvezen, bo pa IRS na ta način omogočeno lažje razumevanje dejstev in okoliščin zakaj IŠD ZDA ni bilo mogoče pridobiti.

V zvezi s poročanjem IŠD ZDA v skladu z XML shemo, še vedno veljajo informacijo, ki jih je IRS objavil dne 19. 4. 2021 v obliki  [FAQ (»Pogosta vprašanja in odgovori«), v sklopu »Populating TIN Field«.](https://www.irs.gov/businesses/corporations/irs-fatca-report-notifications-frequently-asked-questions#Populating%20the%20TIN%20Field)

**Iz objavljenih odgovorov sledi, da v kolikor IŠD ZDA imetnika računa in/ali pretežnega lastnika ni na voljo in poročevalska finančna institucija potrjuje, da IŠD ZDA s strani imetnika računa in/ali pretežnega lastnika ni mogoče oziroma ni treba pridobiti, se lahko v element IŠD ZDA (TIN) vnese slovensko davčno številko ali oznako »NA«, kar pomeni »ni na voljo« (»Not Available«) in obvezno izpolni tudi element izdajatelj identifikacijske številke (TIN IssuedBy) z ISO kodo jurisdikcije, ki je izdala identifikacijsko številko, torej »SI«. V navedem primeru, se s strani IRS ne bo generirala avtomatska napaka v zvezi z manjkajočim ali nepravilnim elementom TIN.**

V kolikor pa je element TIN IssuedBy prazen ali vključuje ISO kodo »US«, se pričakuje, da vnesena številka ustreza zahtevani strukturi s strani ZDA:

- devet zaporednih številk brez presledkov (npr. 123456789),

- devet številk z dvema vezajema (npr. 123-45-6789),

- devet števil z vezajem za drugo številko (npr. 12-3456789).

Za dodatne informacije je na voljo e-naslov: fatca.produkcija.fu@gov.si.

1. Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 141/06, 46/07, 102/07, 28/09, 101/11, 24/12, 32/12 – ZDavP-2E, 19/13, 45/14, 97/14, 39/15, 40/16, 85/16, 30/17, 37/18, 43/19, 80/19, 106/20, 200/20, 135/21 in 43/22) [↑](#footnote-ref-1)
2. Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPDVE, 39/22 – ZFU-A in 52/22 – odl. US) [↑](#footnote-ref-2)