

# Nieuwsbrief

19 december 2017  
B/CAP Apeldoorn

## Notice 2017-46

Recentelijk heeft de IRS Notice 2017-46 gepubliceerd, zie <https://www.irs.gov/pub/irs-drop/n-17-46.pdf>.

Hierin wordt onder andere gesteld dat met betrekking tot rapportage over reeds bestaande rekeningen die Amerikaanse rapporteerbare rekeningen zijn, voor kalenderjaren 2017, 2018 en 2019, er geen sprake zal zijn van significante niet-naleving van de verplichtingen uitsluitend vanwege het niet verkrijgen en rapporteren van elk vereist US TIN. Dit op voorwaarde dat de financiële instelling:

- (1) de geboortedatum verkrijgt en rapporteert van elke rekeninghouder en uiteindelijk belanghebbende van wie het US TIN niet wordt gerapporteerd;
- (2) jaarlijks elke rekeninghouder verzoekt om het ontbrekende vereiste US TIN; en
- (3) alvorens gegevens over 2017 aan te leveren haar elektronisch doorzoekbare gegevens doorzoekt op ontbrekende TIN's

Begin 2018 zal de IRS een update implementeren voor ICMM, het systeem dat wordt gebruikt om FATCA-rapporten te ontvangen en verwerken.

Voor rekeninggegevens die voldoen aan de vereisten van Notice 2017-46 maar die geen US TIN's bevatten, kunnen financiële instellingen negen hoofdletters "A" (dus "AAAAAAAAA") in het veld TIN van de rekeninghouder of uiteindelijk belanghebbende aanleveren. Dit zal het automatisch genereren en verzenden van foutmeldingen door ICMM voorkomen.

Indien mogelijk verzoeken wij u daarom bij de aanlevering van FATCA-gegevens over 2017, wanneer voor een reeds bestaande rekening het TIN van de rekeninghouder of uiteindelijk belanghebbende ontbreekt, maar overigens wel voldaan wordt aan de voorwaarden van Notice 2017-46, het element TIN te vullen met "AAAAAAAAA".