



## 20230130 Nieuwsbrief Ontbrekend US TIN

Deze nieuwsbrief komt in de plaats van:

- de Nieuwsbrief inzake FATCA aanlevering met ontbrekend TIN d.d. 18-10-2021
- Bijlage 9 (ontbreken TIN) van deel 1 (Algemeen) van de Handleiding gegevensaanlevering van bank- en beleggingsproducten 2022.1.1
- Bijlage 9 (ontbreken TIN) van deel 1 (Algemeen) van de Handleiding gegevensaanlevering van bank- en beleggingsproducten 2023.1.0

Begin januari 2023 heeft de Amerikaanse belastingdienst, de IRS, Notice 2023-11 gepubliceerd, zie <https://www.irs.gov/pub/irs-drop/n-23-11.pdf>

In deze notice wordt beschreven hoe een financiële instelling (FI) kan voorkomen dat deze als significant non-compliant wordt aangemerkt, enkel omdat een rekening wordt aangeleverd zonder een geldig US TIN.

De regeling is tijdelijk van aard en heeft betrekking op de rapportage over de jaren 2022 (aanlevering in 2023), 2023 (aanlevering in 2024) en 2024 (aanlevering in 2025).

In Notice 2023-11 staat dat de IRS een FI niet zal aanmerken als significant non-compliant, enkel omdat een rekening wordt aangeleverd zonder een geldig US TIN, wanneer aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

1. Het betreft een bestaande rekening (pre-existing account), dus een rekening die reeds bestond op 30 juni 2014. Rekeningen geopend na deze datum vallen niet onder deze regeling, ook niet als ze geopend zijn door een rekeninghouder met een bestaande rekening.
2. De FI verkrijgt en levert de geboortedatum aan van elke rekeninghouder/natuurlijk persoon en uiteindelijk belanghebbende waarvan het US TIN ontbreekt.
3. Te beginnen in 2023 vraagt de FI jaarlijks de betreffende rekeninghouder om het ontbrekende US TIN, op een hieronder nader beschreven wijze.
4. Te beginnen in 2023 doorzoekt de FI jaarlijks haar elektronisch doorzoekbare data naar een ontbrekend US TIN.
5. De FI rapporteert met het gegevenselement TIN een juiste TIN code voor elke rekening waarvoor een vereist TIN ontbreekt. Voor de rapportage over het jaar 2022 dient gebruik gemaakt te worden van de codes die door de IRS in mei 2021 zijn gepubliceerd óf de bijgewerkte codes die in februari 2023 zijn gepubliceerd. Voor de rapportage over de jaren 2023 en 2024 mag alleen gebruik gemaakt worden van de meest recente door de IRS gepubliceerde codes. Op dit moment zijn dat de codes die in februari 2023 zijn gepubliceerd.
6. De FI bewaart tot het einde van het kalenderjaar 2028 alle documenten die nodig (kunnen) zijn om vast te kunnen stellen dat aan de vijf voorgaande gestelde voorwaarden ook daadwerkelijk is voldaan.



### Ad 3. Verzoek aan rekeninghouder

Bij een verzoek aan een rekeninghouder om een ontbrekend US TIN dient de FI gebruik te maken van het communicatiemiddel dat naar haar mening het meest effectief is om de klant te bereiken. Verder dient de communicatie een tweetal items te bevatten:

- Een kopie van de State Department's Joint FATCA FAQ óf een verwijzing naar het webadres van deze FAQ (<https://travel.state.gov/content/travel/en/international-travel/while-abroad/Joint-Foreign-Account-Tax-Compliance-FATCA-FAQ.html>).
- Een kopie van de "Relief procedures provided by the IRS for former citizens" óf een verwijzing naar het webadres waar deze procedures te vinden zijn (<https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/relief-procedures-for-certain-former-citizens>).

### Ad 5. US TIN codes

In mei 2021 heeft de IRS een aantal codes gepubliceerd waarmee het gegevenselement tIN in de aanlevering gevuld zou kunnen worden. Deze in bijlage 1 opgenomen codes kunt u alleen nog gebruiken voor de aanlevering over 2022.

In februari 2023 is een aangepaste lijst gepubliceerd met op plaatsen gewijzigde omschrijvingen alsmede toevoeging van twee extra codes, te weten 000222111 en 999999999. Deze in bijlage 2 opgenomen codes kunt u gebruiken voor de aanlevering over 2022, 2023 en 2024.

Zie ook <https://www.irs.gov/businesses/corporations/frequently-asked-questions-faqs-fatca-compliance-legal#reporting> onder Q6.

Deze codes geven de IRS een beter inzicht in waarom een US TIN ontbreekt.

Tot aan de publicatie van Notice 2023-11 gold dat het gebruik van de door de IRS gepubliceerde TIN codes niet verplicht was en ook geen ontheffing gaf van de plicht een US TIN aan te leveren, en dus ook het risico als significant non-compliant te worden aangemerkt niet verminderde.

Het systeem van de IRS zal nog steeds een foutmelding genereren wanneer één van de in bijlage 1 en 2 beschreven codes wordt gebruikt. De foutmelding biedt 120 dagen om het aangeleverde TIN te corrigeren. Als het juiste TIN niet binnen die periode van 120 dagen wordt verstrekt, zal de IRS de ontvangen gegevens evalueren (inclusief of wordt voldaan aan de voorwaarden die worden uiteengezet in IRS Notice 2023-11) om op basis van de feiten en omstandigheden te bepalen of er sprake is van significante non-compliance.

Notice 2023-11 bevat op zich nog steeds geen verplichting tot het gebruik van de beschreven codes. Echter, gebruik van de codes kan nu wel, bij juist gebruik en in combinatie met het voldoen aan de overige in deze nieuwsbrief genoemde voorwaarden, voorkomen dat een FI als significant non-compliant wordt aangemerkt, enkel omdat bij de aanlevering van een bestaande rekening één of meerdere US TIN's ontbreken.

Op het moment van publicatie van deze nieuwsbrief zal een aantal financiële instellingen al over het jaar 2022 hebben gerapporteerd aan de Belastingdienst. Indien men naar aanleiding van IRS Notice 2023-11 de reeds aangeleverde FATCA-gegevens wenst te corrigeren dan kan dat tot 1 augustus 2023.



De te volgen correctieprocedure staat beschreven in hoofdstuk 2.4.4 van deel 2 van de Handleiding gegevensaanlevering van Bank- en beleggingsproducten 2022.



## Bijlage 1 nieuwsbrief Ontbrekend US TIN

TIN codes gepubliceerd door de IRS in mei 2021. Alleen te gebruiken in de aanlevering over 2022.

Zie ook: <https://www.irs.gov/businesses/corporations/frequently-asked-questions-faqs-fatca-compliance-legal#reporting> onder Q6

- 222222222 – Preexisting individual account with only U.S. indicia being a U.S. place of birth.
- 333333333 – New individual account that
  - (1) has indicia of a U.S. place of birth, and
  - (2) either:
    - a) has a change in circumstances causing the self-certification originally obtained at account opening to be incorrect or unreliable, and a new self-certification has not been obtained, or
    - b) was below the threshold for documenting and reporting the account at the time of account opening and subsequently exceeded the threshold, and a self-certification has not been obtained.
- 444444444 – Preexisting individual and entity account that
  - (1) has U.S. indicia other than a U.S. place of birth, and
  - (2) either:
    - a) has a change in circumstances, causing the self-certification or other documentation originally obtained to be incorrect or unreliable, and a new self-certification or other documentation has not been obtained, or
    - b) was below the threshold for documenting and reporting the account at the time of account opening and subsequently exceeded the threshold, and a self-certification or other documentation has not been obtained.
- 555555555 – New individual and entity account that
  - (1) has a U.S. indicia other than a U.S. place of birth, and
  - (2) either:
    - a) has a change in circumstances causing the self-certification or other documentation originally obtained to be incorrect or unreliable, and a new self-certification or other documentation has not been obtained, or
    - b) was below the threshold for documenting and reporting the account at the time of account opening and subsequently exceeded the threshold, and a self-certification or other documentation has not been obtained.
- 666666666 – Preexisting entity account with account balance exceeding \$1,000,000 held by a passive NFFE with respect to which no self-certifications have been obtained, and no U.S. indicia has been identified in relation to its controlling persons.
- 777777777 – For pre-existing accounts where there is no TIN available and the account has been dormant or inactive, but remains above the reporting threshold,



also known as a “dormant account”. For reference, the U.S. defines “dormant account” in U.S. Treasury Regulations §1.1471-4(d)(6)(ii).



## Bijlage 2 nieuwsbrief Ontbrekend US TIN

TIN codes gepubliceerd door de IRS in februari 2023. Te gebruiken in de aanlevering over 2022, 2023 en 2024.

Zie ook: <https://www.irs.gov/businesses/corporations/frequently-asked-questions-faqs-fatca-compliance-legal#reporting> onder Q6

- 222222222 - Preexisting individual account with only U.S. indicia being a U.S. place of birth, other than an account reported under code 000222111. This code takes precedence if any other code (other than 000222111) could also be applicable.
- 000222111 - Preexisting depository individual account with only U.S. indicia being a U.S. place of birth. Additionally, FFI must determine that the account holder is a resident of the jurisdiction where the account is maintained for AML and tax purposes. For reference, “depository account” has the meaning defined in the applicable Model 1 Intergovernmental Agreement (Model 1 IGA). This code takes precedence if any other code could also be applicable.
- 333333333 - New individual account that:
  - (1) has indicia of a U.S. place of birth, and
  - (2) either:
    - a) has a change in circumstances causing the self-certification originally obtained at account opening to be incorrect or unreliable, and a new self-certification has not been obtained, or
    - b) was below the threshold for documenting and reporting the account at the time of account opening and subsequently exceeded the threshold, and a self-certification has not been obtained
- 444444444 - Preexisting individual or entity account that:
  - (1) has U.S. indicia other than a U.S. place of birth, and
  - (2) either:
    - a) has a change in circumstances that either results in one or more U.S. indicia being associated with the account or causes a self-certification or other documentation originally obtained to be incorrect or unreliable, and a valid self-certification or other documentation has not been obtained subsequent to the change in circumstances, or
    - b) was below the threshold for documenting and reporting the account on the determination date provided in the applicable Model 1 IGA and subsequently exceeded the threshold, and a self-certification or other documentation has not been obtained.



- 55555555 - New individual or entity account that:
  - (1) has a U.S. indicia other than a U.S. place of birth, and
  - (2) either:
    - a) has a change in circumstances causing the self-certification or other documentation originally obtained to be incorrect or unreliable, and a new self-certification or other documentation has not been obtained, or
    - b) was below the threshold for documenting and reporting the account at the time of account opening and subsequently exceeded the threshold, and a self-certification or other documentation has not been obtained
- 66666666 - Preexisting entity account held by a passive NFFE with one or more controlling persons with respect to which self-certifications have not been obtained, and no U.S. indicia have been identified in relation to any controlling persons.
- 77777777 - Dormant Accounts – For pre-existing accounts where there is no TIN available and the account has been dormant or inactive, but remains above the reporting threshold, also known as a “dormant account.” A “dormant account” is one that meets the definition set out in U.S. Treasury Regulations §1.1471-4(d)(6)(ii) and had had no financial activity for three years, except for the posting of interest. If an account could be classified into multiple TIN codes, the other code takes precedence.
- 99999999 - Any account for which the FFI cannot obtain a TIN and none of the other TIN codes would be applicable. The use of this code indicates that an FFI has completed its review of accounts without U.S. TINs and has in good faith applied TIN codes to records when applicable.