



Data: 06 Prill 2021

Për: Institucionet Financiare të Kosovës

Nga: Administrata Tatimore e Kosovës

Tema: Skenarët Pa TIN

IRS ka vendosur të zgjerojë skenarët në dispozicion për të përfshirë një kategori për llogaritë e fjetura si më poshtë:

777777777 - Për llogaritë para-ekzistuese ku nuk ka TIN të disponueshëm dhe llogaria ka qenë në gjendje fjetjeje ose joaktive, por mbetet mbi pragun e raportimit, i njohur gjithashtu si një "llogari e fjetur". Për referencë, SH.B.A. përcakton "llogari të fjetur" në Rregulloret e Thesarit të SHBA 1.1471-4 (d) (6) (ii), ku citohet: *"Një llogari e fjetur është një llogari (përveç kontratës së sigurimit të vlerës së parave të gatshme ose kontratës së pensionit) që është një llogari e fjetur ose joaktive sipas ligjeve ose rregulloreve në fuqi ose procedurave normale të funksionimit të FFI pjesëmarrëse që zbatohen vazhdimisht për të gjitha llogaritë e mbajtura nga një institucion i tillë në një juridiksion të veçantë. Nëse as ligjet ose rregulloret e zbatueshme, as procedurat normale të funksionimit të FFI pjesëmarrëse që mbajnë adresën e llogarisë në llogari të fjetur ose joaktive, një llogari do të jetë një llogari e fjetur nëse:*

(A) Mbajtësi i llogarisë nuk ka filluar një transaksion në lidhje me llogarinë ose ndonjë llogari tjetër të mbajtur nga mbajtësi i llogarisë në FFI në tre vitet e fundit; dhe

(B) Mbajtësi i llogarisë nuk ka komunikuar me FFI që mban një llogari të tillë në lidhje me llogarinë ose ndonjë llogari tjetër të mbajtur nga mbajtësi i llogarisë me FFI në gjashtë vitet e fundit."

Ashtu si me kodet e tjera të përshkruara më parë (shih njoftimin e datës 29 Janar 2021), përdorimi i këtyre kodeve nuk është i detyrueshëm dhe nuk do të thotë që një IFK nuk do të jetë në rrezik për t'u gjetur në mënyrë të konsiderueshme si jo-në përputhje me një dështim të raportimit të secilit TIN të kërkuar të SHBA. Për më tepër, përdorimi i këtij kodi do të krijojë një mesazh gabimi.

Me respekt.