

Udhëzuesi i rishikuar në lidhje me sigurimin dhe raportimin e numrave identifikues të tatimpaguesve dhe datat e lindjes sipas institucioneve financiare

Njoftimi 2017-46

I. QËLLIMI

Ky njoftim siguron procedura për institucione të caktuara financiare të huaja (FFI) që kërkohet të raportojnë numrat identifikues të tatimpaguesve amerikan (TIN-të e SHBA) për llogari të caktuara sipas një marrëveshjeje ndërqeveritare (IGA) të Modelit 1. Nëse FFI-të e tilla respektojnë procedurat e përshkruara në këtë njoftim, atëherë Shërbimi i Brendshëm i të Ardhurave (IRS) nuk do të përcaktojë që ka ndonjë mos pajtueshmëri të konsiderueshme me detyrimet sipas IGA të Modelit 1 vetëm si rezultat i dështimit për të raportuar TIN-ët e SHBA-së të lidhura me llogaritë e raportueshme të FFI-ve të SHBA-së, të mirëmbajtura që nga data e përcaktimit të specifikuar në IGA e zbatueshme të Modelit 1.

Ky njoftim gjithashtu njofton se Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë disa dispozita të rregulloreve të përkohshme sipas Kapitullit 3 të Kodit të Brendshëm të të Ardhurave (Kodi). Ndryshimet do të siguronin kufizime, dhe një fazë hyrëse, të kërkesës për agjentë të caktuar të taksave të mbajtura në burim për të marrë dhe raportuar numrin identifikues të tatimpaguesit të lëshuar nga juridiksioni një mbajtësit të llogarisë i vendbanimit tatimor (TIN i huaj), dhe për një mbajtës të llogarisë që është individ, datën e

lindjes së mbajtësit të llogarisë. Ndryshimet e përshkruara në këtë njoftim kanë për qëllim lehtësimin e zbatimit të rregullt të detyrimit për marrjen dhe raportimin e numrave identifikues të tatimpaguesit.

II. HISTORIKU

Më 18 Mars 2010, Aktit të Nxitjes së Punësimit për Rimëkëmbje të Punësimit të vitit 2010, Pub. L. Nr. 111-147, 124 Stat. 71 (2010) (Akti i PUNËSIMIT), iu shtua Kapitulli 4 i Nëntitullit A (Kapitulli 4), i përbërë nga Nenet 1471 deri në 1474 të Kodit. Kapitulli 4 (i njohur zakonisht si Akti Amerikan i Llogarive të Huaja për Pajtueshmëri Tatimore (FATCA) trajton mos pajtueshmërinë nga tatimpaguesit amerikanë që mbajnë llogari ose pasuri financiare të huaja. FATCA kërkon nga FFI të caktuara të raportojnë tek IRS informacionet në lidhje me llogaritë financiare të mbajtura nga Tatimpaguesit amerikanë ose subjektet e huaja në të cilat tatimpaguesit amerikanë mbajnë interesa të caktuara pronësie. Për të lehtësuar shkëmbimin e informacioneve mbi llogaritë financiare të mbajtura nga tatimpaguesit amerikanë, Departamenti i Thesarit ka bashkëpunuar me qeveritë e huaja për të zhvilluar dy modele alternative IGA (IGA Modeli 1 dhe IGA Modeli 2) që kanë për qëllim të ofrojnë një mjet efektiv dhe efikas për pajtueshmërinë me FATCA, duke zvogëluar barrën që pajtueshmëria me FATCA vendosë mbi institucionet financiare. IGA e Modelit 1 siguron që një FFI e Modelit 1 të raportimit do të raportojë informacione të caktuara mbi llogaritë e raportueshme të SHBA të mbajtura nga FFI tek autoriteti tatimor me partneritet në juridiksion, i cili automatikisht do të shkëmbejë një informacion të tillë me Autoritetin Kompetent të SHBA-së.

Më 17 janar 2013, Departamenti i Thesarit dhe IRS publikuan rregulloret përfundimtare sipas Kapitullit 4 (T.D. 9610, 78 F.R. 5873) (rregulloret përfundimtare të Kapitullit 4 të vitit 2013). Më 6 mars 2014, Departamenti i Thesarit dhe IRS publikuan rregulloret e përkohshme sipas Kapitullit 4 (T.D. 9657, 79 F.R. 12812) (rregulloret e përkohshme të Kapitullit 4 të vitit 2014). Më 6 mars 2014, Departamenti i Thesarit dhe IRS publikuan gjithashtu rregullore të përkohshme sipas Kapitujve 3 dhe 61, dhe Nenit 3406 (T.D. 9658, 79 F.R. 12726) (rregullore të koordinimit të përkohshëm) për të koordinuar rregulloret sipas atyre dispozitave me rregulloret përfundimtare të Kapitullit 4 të vitit 2013 dhe rregulloret e përkohshme të Kapitullit 4 të vitit 2014. Më 6 janar 2017, Departamenti i Thesarit dhe IRS publikuan rregulloret përfundimtare sipas Kapitullit 3 (T.D. 9808, 82 F.R. 2046) (rregulloret përfundimtare të Kapitullit 3) dhe Kapitullit 4 (T.D. 9809, 82 F.R. 2124) (rregulloret përfundimtare të Kapitullit 4), të cilat në përgjithësi përfshijnë rregulloret e përkohshme të Kapitullit 4 të vitit 2014 dhe rregulloret e përkohshme të koordinimit. Në të njëjtën kohë, Departamenti i Thesarit dhe IRS publikuan rregulloret e përkohshme sipas Kapitullit 3 (rregulloret e përkohshme të Kapitullit 3) dhe Kapitullit 4 për të plotësuar disa dispozita të rregulloreve përfundimtare të kapitullit 3 dhe rregulloret përfundimtare të kapitullit 4.

III. KËRKESA PËR FFIS TË MODELIT 1 TË RAPORTIMIT TË TIN-ëve Amerikanë

A. Historiku

Secila IGA e Modelit 1 siguron që një FFI e Modelit 1 të raportimit do të trajtohet sikur është në pajtueshmëri dhe nuk i nënshtrohet mbajtjes në burim sipas Nenit 1471 të Kodit nëse juridiksioni partner është në pajtueshmëri me detyrimet e tij sipas IGA në lidhje me këtë institucion financiar dhe se institucioni i tillë financiar është në pajtueshmëri me raportimin e tij dhe detyrimet e regjistrimit në përputhje me IGA. Secila

IGA e Modelit 1 gjithashtu siguron që Shtetet e Bashkuara nuk do të kërkojnë nga një FFI të Modelit 1 të raportimit të tatimit të mbajtur në burim sipas Nenit 1471 ose 1472 të Kodit në lidhje me një llogari të mbajtur nga mbajtësi i pabindur i llogarisë (siç përcaktohet në Nenin 1471(d)(6) të Kodit) ose të mbyllin një llogari të tillë nëse Autoriteti Kompetent i SHBA merr informacione të caktuara të specifikuara në IGA të Modelit 1 në lidhje me një llogari të tillë.

Informacioni i kërkuar për t'u raportuar nga një FFI e Modelit 1 të raportimit përfshin TIN-in amerikan të secilit person të specifikuar amerikan që është mbajtës i llogarisë dhe, në rastin e një Subjekti amerikan me një ose më shumë persona të specifikuar amerikanë të cilët janë persona kontrollues, TIN-i amerikan i secilit person kontrollues (kërkohen TIN-ët amerikan). Pavarësisht nga kjo kërkesë raportimi, para vitit 2017, FFI e Modelit 1 të raportimit nuk ishte i detyruar të raportonte një TIN-i të kërkuar amerikan për një llogari të mbajtur në datën e përcaktimit të specifikuar në IGA-në e zbatueshme të Modelit 1 (llogaria para ekzistuese) që është një llogari e raportueshme në SHBA nëse TIN-i amerikan nuk është në regjistrat e FFI-së të Modelit 1 të raportimit. Në mënyrë të ngjashme, një FFI i Modelit 1 të raportimit kërkohej të raportonte datën e lindjes vetëm nëse data e lindjes ishte në të dhënat e FFI të Modelit 1 të raportimit. Juridiksionet partnere janë zotuar të vendosin rregulla për vitin 2017 dhe vitet pasuese që kërkojnë raportimin e FFI-ve të Modelit 1 për të marrë dhe raportuar kërkesat e TIN-ëve të kërkuar amerikan për llogari të tilla.

Secila IGA e Modelit 1 kërkon që juridiksioni partner të marrë dhe shkëmbejë informacionet e specifikuara në IGA të Modelit 1 (duke përfshirë secilin TIN të kërkuar amerikan) në lidhje me secilën llogari të raportueshme të SHBA. Pezullimi i mbajtjes në

burim sipas Neneve 1471 dhe 1472 të Kodit, sipas secilës IGA të Modelit 1 kushtëzohet nga raportimi dhe shkëmbimi adekuat i informacioneve. Nëse një FFI e Modelit 1 të raportimit nuk arrin të raportojë TIN-ët e kërkuar amerikan për llogaritë e raportueshme të SHBA, Autoriteti Kompetent i SHBA-së mund të njoftojë autoritetin kompetent të juridiksionit partner se ekziston një mos pajtueshmëri e konsiderueshme në lidhje me FFI-në e Modelit 1 të raportimit, në përputhje me IGA-në e Modelit 1. Nëse FFI e Modelit 1 të raportimit mbetet në jo pajtueshmëri për 18 muaj pas njoftimit të tillë, sipas IGA-së përkatëse të Modelit 1, Shtetet e Bashkuara mund të trajtojnë FFI-në e Modelit 1 të raportimit si institucion financiar pa pjesëmarrje, që është subjekt i mbajtjes në burim sipas Nenit 1471 të Kodit.

B. Raportimi i TIN-ëve amerikan sipas FFI-ve të Modelit 1 të raportimit

Departamenti i Thesarit dhe IRS e kuptojnë se disa FFI të Modelit 1 të raportimit kanë nevojë për kohë shtesë për të zbatuar praktikat dhe procedurat me qëllim të sigurimit dhe raportimit të TIN-ëve të kërkuar amerikan për llogaritë para ekzistuese që janë llogari të raportueshme në SHBA. Në përputhje me rrethanat, në lidhje me raportimin e llogarive para ekzistuese që janë llogari të raportueshme në SHBA, për vitet kalendarike 2017, 2018 dhe 2019, Autoriteti Kompetent i SHBA nuk do të përcaktojë se ka mospërputhje të konsiderueshme me detyrimet sipas një IGA të zbatueshme të Modelit 1 në lidhje me një FFI të Modelit 1 të raportimit vetëm për shkak të dështimit të sigurimit dhe raportimit të secilit TIN të kërkuar amerikan, me kusht që FFI e Modelit 1 të raportimit: (1) merr dhe raporton datën e lindjes së secilit mbajtës të llogarisë dhe personit kontrollues, TIN-i amerikan i të cilit nuk është raportuar; (2) kërkon çdo vit nga secili mbajtës i llogarisë secilin TIN të kërkuar amerikan të humbur; dhe (3) para se të raportoni informacionin që lidhet me vitin kalendarik 2017 tek juridiksioni partner, kërkon të dhëna të kërkueshme në

mënyrë elektronike, të mirëmbajtura nga FFI-ja e Modelit 1 të raportimit për secilin TIN të kërkuar amerikan të humbur. IRS pret që të japë udhëzime të mëtejshme në lidhje me raportimin e duhur për elementin e të dhënave TIN për llogaritë para ekzistuese që janë llogari të raportueshme në SHBA me TIN të kërkuara amerikane që mungojnë.

FFI-të e Modelit 1 të raportimit duhet të zbatojnë praktikat dhe procedurat menjëherë për të siguruar që llogaritë financiare të dokumentohen në përputhje me IGA-në e zbatueshme të Modelit 1, dhe se llogaritë e raportueshme të SHBA raportohen në mënyrë adekuate dhe me kohë në vitet e ardhshme. Asgjë në këtë njoftim nuk ndikon në detyrimet e FFI-ve të Modelit 1 të raportimit sipas Kapitullit 3 ose 61 në lidhje me një shumë të raportueshme ose pagesë të raportueshme.

IV. KËRKESA PËR TË SIGURUAR DHE RAPORTUAR TIN-ët E HUAJA DHE DATAT E LINDJES

A. Historiku

Para se të publikoheshin rregulloret e Kapitullit 3, udhëzimet për Formularët W-8BEN dhe W-8BEN-E dhe Udhëzimet për Kërkuesin e Formularëve W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP dhe W-8IMY theksuan rrethanat në të cilat personi që ofronte formularin kërkohej të jepte një TIN të huaj, ndërsa për individët edhe datën e lindjes. Udhëzimet për Formularin 1042-S, "Të ardhurat nga burimet amerikane të personave të huaj që i nënshtrohen mbajtjes në burim", për vitet kalendarike 2014, 2015 dhe 2016 përshkruan rrethanat në të cilat agjentëve të caktuar të mbajtjes në burim u kërkohej të raportonin këto pika shtesë të informacionit në Formularin 1042-S.

Rregulloret e përkohshme të Kapitullit 3 ofrojnë ndryshime shtesë në rregulloret e koordinimit të përkohshëm, që modifikuan kujdesin e duhur dhe detyrimet e raportimit të agjentëve të mbajtjes në burim. Në veçanti, rregulloret e përkohshme të Kapitullit 3 në

përgjithësi përfshijnë kërkesën nga udhëzimet e formularit të lartpërmendur për agjentë të caktuar të mbajtjes në burim që të sigurojnë dhe raportojnë TIN-ët e huaja të mbajtësve të llogarive të tyre dhe, në rastin e një mbajtësi individual të llogarisë, datën e lindjes. Këto rishikime u bënë për të siguruar, pjesërisht, që IRS të kishte informacione adekuate për mbajtësit e llogarive të huaja me qëllim të lehtësimit të shkëmbimit të informacioneve të mbajtësve të llogarive të huaja në përputhje me një marrëveshje që autorizon ose kërkon shkëmbimin e informacioneve të tilla. Neni 1.1441-1T(e)(2)(ii)(B) parashikon që, duke filluar nga 1 janari 2017, një certifikatë e mbajtjes në burim e pronarit përfitues, e dhënë për të dokumentuar një llogari të mbajtur në një degë ose zyre në SHBA të një agjenti të mbajtjes në burim, që është institucion financiar, kërkohet të përmbajë TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë dhe, në rastin e një mbajtësi të llogarisë individuale, datën e lindjes së mbajtësit të llogarisë, në mënyrë që agjenti i mbajtjes në burim të trajtojë certifikatën e mbajtjes në burim si të vlefshme. Për certifikatat e mbajtjes në burim, të lidhura me pagesat e bëra më ose pas datës 1 janar 2018, një mbajtës i llogarisë që nuk jep një TIN të huaj duhet të japë shpjegime të arsyeshme për mungesën e tij, në mënyrë që certifikata e mbajtjes në burim të mos konsiderohet e pavlefshme sipas Nenit § 141.1441-1T(e)(2)(ii)(B). Rregulloret e përkohshme të Kapitullit 3 gjithashtu parashikojnë që nëse certifikata e mbajtjes në burim nuk përmban datën e lindjes së mbajtësit të llogarisë, dhe agjenti i mbajtjes në burim ka datën e lindjes në dosjet e tij, certifikata e mbajtjes në burim nuk do të konsiderohet e pavlefshme.

Për vitin kalendarik 2017, udhëzimet për Formularin 1042-S parashikojnë që agjenti i mbajtjes në burim, që është zyrë ose degë e një institucioni financiar amerikan, duhet të raportojë në Formularin 1042-S TIN-in e huaj të marrësit kur marrësi është pajisur me dokumentacionin që siguron TIN-in e huaj. Udhëzimet parashikojnë që, duke filluar nga viti

kalendariq 2017, agjenti i mbajtjes në burim gjithashtu kërkohet të raportojë në Formularin 1042-S datën e lindjes për marrësit individual, nëse marrësi ka ofruar dokumentacionin që siguron një datë të lindjes ose data e lindjes së marrësit është identifikuar në cilindo nga dosjet e agjentit të mbajtjes në burim.

- B. Fushëveprimi i rishikuar dhe afati kohor në faza i kërkesave për agjentë të caktuar të mbajtjes në burim për të marrë dhe raportuar TIN-in e huaj dhe datën e lindjes së mbajtësve të llogarisë

Pas publikimit të rregulloreve të përkohshme të Kapitullit 3, Departamenti i Thesarit dhe IRS kanë pranuar komente nga agjentët e mbajtjes në burim në lidhje me vështirësinë në sigurimin dhe raportimin e TIN-ëve të huaj dhe datat e lindjes nga mbajtësit e llogarive në kohën e paraparë. Në përgjigje të këtyre komenteve, Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë rregulloret e përkohshme të Kapitullit 3 për të ngushtuar rrethanat në të cilat kërkohet një TIN i huaj dhe data e lindjes, siç përshkruhet në Seksionet IV.B.1 dhe IV.B. 2 të këtij Njoftimi; për të siguruar përjashtime nga kërkesa e TIN-it të huaj për mbajtës të caktuar të llogarisë, siç përshkruhet në Seksionin IV.B.3 të këtij Njoftimi; dhe për të siguruar një rregullim në faza të zbatimit të rregullave për sigurimin e TIN-i të huaj, siç përshkruhet në Seksionin IV.B.4 të këtij Njoftimi. Përveç kësaj, Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë rregulloret e përkohshme të Kapitullit 3 për të siguruar lehtësim nga sigurimi i datës së lindjes në lidhje me certifikatat e caktuara të mbajtjes në burim, të nënshkruara para datës 1 janar 2018, siç përshkruhet në Seksionin IV.B.5 të këtij Njoftimi.

Për qëllimet e Seksionit IV, termi “certifikatë e mbajtjes në burim” nënkupton Formularët W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP dhe, në lidhje me një ndërmjetësin e kualifikuar që vepron si tregtar i kualifikuar i derivateve (QDD) që pretendon përfitimet nga traktatit në dividendë, Formulari W-8IMY. Termi “agjent i mbajtjes në burim” që përdoret në këtë Seksion IV i referohet agjentit të mbajtjes në burim që është degë ose

zyrë amerikane e një institucioni financiar (siç përcaktohet në Seksionin IV.B.1 të këtij Njoftimi).

1. Llogaritë dhe Institucionet Financiare për të cilat aplikohet Neni § 141.1441-1T(e)(2)(ii)(B)

Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë Nenin § 141.1441-1T(e)(2)(ii)(B) për të qartësuar se termi “mbajtës i llogarisë” ka kuptimin e përkthyer në Nenin §1.1471-5(a)(3), dhe se termi “llogari” nënkupton llogarinë financiare, siç përcaktohet në Nenin §1.1471-5(b) (duke zëvendësuar “zyrën ose degën amerikane të një institucioni financiar” për “FFI”). Përveç kësaj, Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë Nenin § 141.1441-1T(e)(2)(ii)(B) për të sqaruar se termi “institucion financiar” nënkupton subjektin që është institucion depozitues, institucion kujdestarie, subjekt investues, ose kompani e caktuar e sigurimit, secila siç përcaktohet në Nenin § 141.1471-5(e).

2. Pagesat për të cilat aplikohet Neni § 141.1441-1T(e)(2)(ii)(B)

Neni 1.1441-1T(e)(2)(ii)(B) siguron kërkimin e TIN-it të huaj (ose shpjegimi i arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN-i i huaj) dhe datën e lindjes (për një individ) për certifikatat e mbajtjes në burim të lidhura me “pagesat”, që përfshijnë çdo pagesë sipas Neneve 1441 deri në 1446, Kapitulli 4 dhe Kapitulli 61 (për shkak të referimeve në ato nene dhe kapituj të certifikatave të mbajtjes në burim të pronarit përfitues, të përdorura për të krijuar statusin e të huajit). Departamenti i Thesarit dhe IRS besojnë se nuk është e nevojshme që një agjent i mbajtjes në burim të sigurojë TIN-in e huaj (ose shpjegimin e arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN-i i huaj) ose datë e lindjes (për një individ) në certifikatën e mbajtjes në burim që agjenti i

mbajtjes në burim e siguron vetëm për të shmangur raportimin e Formularit 1099 dhe mbajtjen e kopjes rezervë ose në raste të tjera kur një pagesë e lidhur me certifikatën e mbajtjes në burim nuk i nënshtrohet ndryshe raportimit në Formularin 1042-S. Prandaj, Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë Nenin § 141.1441-1T(e)(2)(ii)(B) për të kufizuar fushëveprimin e tij për këtë qëllim, në mënyrë që certifikata e mbajtjes në burim të kërkohet të trajtohet si e pavlefshme sipas Nenit §1.1441-1T(e)(2)(ii)(B) vetëm për pagesat e të ardhurave burimore amerikane të raportueshme në Formularin 1042-S (para aplikimit të Nenit § 141.1441-1T(e)(2)(ii)(B)). Për shkak të këtij kufizimi, agjentit të mbajtjes në burim, për shembull, nuk do t'i kërkohet që të mbajë në burim sipas Nenit 3406 mbi të ardhurat bruto të paguara për një mbajtës të llogarisë individuale si rezultat i zbatimit të rregullave të supozimit të Nenit 1441, kur mbajtësi i llogarisë siguron një certifikatë të mbajtjes në burim që është e vlefshme, por për shkak të mungesës së TIN-it të huaj dhe datës së lindjes së mbajtësit të llogarisë.

3. Përfshirjet nga Kërkesa e TIN-it të Huaj për Llogari të caktuara

- i. Llogaritë e mbajtura nga banorët rezident në juridiksione me të cilat Shtetet e Bashkuara nuk kanë marrëveshje lidhur me shkëmbimin e informacioneve tatimore në fuqi

Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë rregulloret e përkohshme të kapitullit 3 për të siguruar që një agjent të mbajtjes në burim nuk i kërkohet të marrë një TIN të huaj (ose një shpjegim të arsyeshëm pse një mbajtësi të llogarisë nuk i është lëshuar një TIN i huaj) për një llogari të mbajtur nga një rezident në një juridiksion që nuk ka në fuqi një marrëveshje dypalëshe ose një konventë për tatimin mbi të ardhurat me Shtetet e Bashkuara në lidhje me shkëmbimin e informacionit tatimor brenda kuptimit të nenit 6103(k)(4) të Kodit, sipas të cilit Shtetet e Bashkuara pajtohen të sigurojnë, si dhe të marrin informacione tatimore. Ky kufizim është në përputhje me kufizimin për kërkesën e

raportimit të informacioneve në Nenin § 601.6049-8(a) mbi interesin e depozitave të burimit të Shteteve të Bashkuara, të paguar për individë të huaj jo rezidentë. Një listë e juridiksioneve që agjenti i mbajtjes në burim duhet t'i referohet për qëllime të kufizimit të raportimit sipas Nenit § 601.6049-8(a) dhe § 1.1441-1T(e)(2)(ii)(B) (siç është rishikuar në përputhje me këtë Njoftim) është publikuar në Seksionin 3 të Procedurës së të Ardhurave 2014-64, 2014-53 IRB 1022, e plotësuar me Procedurën e të Ardhurave 2016-56, 2016-52 IRB 920, dhe e cila mund të përditësohet më tej në udhëzimet e publikuara në të ardhmen. Nëse Departamenti i Thesarit dhe IRS plotësojnë më tej listën e juridiksioneve në Seksionin 3 të Procedurës së të Ardhurave 2014-64, duke iu nënshtruar kufizimeve të përshkruara në këtë Njoftim, agjenti i mbajtjes në burim duhet të siguroj TIN-in e Huaj (ose shpjegimin e arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar një TIN i huaj) të secilit mbajtës të llogarisë që është banor rezident në çdo juridiksion të tillë para kohës për plotësimin e formularit 1042-S (me çdo vazhdim të zbatueshme) për vitin kalendarik që pason, pas vitit kalendarik në të cilin juridiksioni i shtohet listës.

ii. Llogaritë e mbajtura nga banorët rezident në juridiksione që nuk lëshojnë TIN të huaj Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë Nenin § 141.1441-1T(e)(2)(ii)(B) për të siguruar që agjentit të mbajtjes në burim mos t'i kërkohet të sigurojë TIN-in e huaj (ose shpjegimin e arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN i huaj) për një llogari të mbajtur nga një banor rezident i një juridiksioni që është identifikuar nga IRS në listën e juridiksioneve që nuk lëshojnë TIN të huaj për banorët e tyre. Një listë e juridiksioneve të tilla (kur vihen në dispozicion) mund të gjendet në www.irs.gov/FATCA. Sa i përket datës së këtij Njoftimi, juridiksionet e mëposhtme janë identifikuar si ato që nuk lëshojnë TIN të huaj për banorë rezident dhe që do të përfshihen në listë:

Bermuda

Ishujt e Virgjër Britanikë

Ishujt Kajman

Tatimpaguesit mund të mbështeten në juridiksionet e identifikuara më sipër për qëllimet e këtij Njoftimi. IRS synon të përditësojë këtë listë për të shtuar juridiksionet që nuk lëshojnë TIN të huaj (pas konsultimit me autoritetin kompetent të secilit juridiksion të tillë shtesë), duke përfshirë në përgjigje të komenteve të tatimpaguesve që identifikojnë juridiksionet shtesë që nuk lëshojnë TIN të huaj. Lista që mirëmbahet nga IRS për juridiksionet që nuk lëshojnë TIN të huaj për banorët rezident gjithashtu do të përditësohet nëse juridiksioni i përfshirë në listë fillon të lëshojë TIN të huaj për banorët e saj.

iii. Llogaritë e mbajtura nga një Qeveri, Organizatë Ndërkombëtare, Bankë Qendrore e Jashtme e Emetimit ose banor Rezident i një Territori të Shteteve të Bashkuara

Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë Nenin § 141.1441-1T(e)(2)(ii)(B) për të siguruar që agjentit të mbajtjes në burim mos t'i kërkohet të marrë TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë (ose shpjegimi i arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN i huaj) nëse agjenti i mbajtjes në burim ka siguruar një certifikatë të vlefshme të mbajtjes në burim, në të cilën mund të mbështetet sipas rregulloreve të Nenit 1441 për të trajtuar mbajtësin e llogarisë si qeveri, organizatë ndërkombëtare, Bankë Qendrore e huaj emetuese, ose banor rezident i një territori të Shteteve të Bashkuara.

4. Rregullimi i fazave të Kërkesës për të siguruar një TIN të huaj sipas Nenit § 141.1441-1T(e)(2)(ii)(B)

Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë rregulloret e përkohshme të

Kapitullit 3 për të siguruar kohë shtesë për agjentët e mbajtjes në burim që të respektojnë kërkesën për të siguruar TIN-in e huaj. Siç përshkruhet me më shumë detaje më poshtë, ky seksion përshkruan se si kërkesa për të siguruar një TIN të huaj sipas rregulloreve të përkohshme të Kapitullit 3 do të jetë me faza gjatë një periudhe që përfundon më 31 dhjetor 2019.

Seksioni IV.B.4.i i këtij Njoftimi siguron rregulla që do të zbatohen për certifikatat e mbajtjes në burim të nënshkuara më ose pas datës 1 janar 2018, duke përfshirë rregullat për përcaktimin nëse agjenti i mbajtjes në burim mund të mbështetet në TIN të huaj të lëshuar në një certifikatë të mbajtjes në burim. Seksionet IV.B.4.ii, iii dhe iv të këtij Njoftimi në përgjithësi sigurojnë rregulla për përcaktimin e vlefshmërisë së një certifikate të mbajtur në burim pa TIN të huaj (ose shpjegimin e arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN i huaj) i nënshkruar para datës 1 janar 2018, gjatë periudhës së fazore. Seksioni IV.B.4.v i këtij Njoftimi siguron një procedurë alternative për sigurimin e një TIN të huaj (ose shpjegimin e arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN i huaj) për një certifikatë të mbajtjes në burim të nënshkruar para datës 1 janar 2018.

Nëse agjenti i mbajtjes në burim siguron TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë (ose shpjegimin e arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN i huaj) në përputhje me procedurën alternative (në vend se të sigurojë certifikatën e re të mbajtjes në burim), një certifikatë e ndaluar ndryshe e mbajtjes në burim do të mbetet e vlefshme pas përfundimit të periudhës fazore, para se të përfundojë periudha e vlefshmërisë së saj ose përndryshe të bëhet e pavlefshme.

i. Certifikatat e mbajtjes në burim të nënshkuara më ose pas datës 1 janar 2018

Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë rregulloret e përkohshme të

Kapitullit 3 për të siguruar që certifikata e mbajtjes në burim e nënshkruar më ose pas datës 1 janar 2018, nga mbajtësi i llogarisë (përveç mbajtësit të llogarisë, të përjashtuar sipas Seksionit IV.B.3 të këtij Njoftimi), për të dokumentuar se llogaria e mbajtur në një degë ose zyrë të Shteteve të Bashkuara të një agjenti të mbajtjes në burim duhet të përmbajë TIN të huaj (ose shpjegimin e arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN i huaj).

Departamenti i Thesarit dhe IRS gjithashtu synojnë të ndryshojnë rregulloret e përkohshme të Kapitullit 3 për të siguruar që agjenti i mbajtjes në burim të mund të mbështetet në TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë, përveç nëse agjenti i mbajtjes në burim ka njohuri ose arsye aktuale për të ditur (siç përshkruhet në Nenin §1.1441-7(b)(2)) se TIN-i i Huaj është i pasaktë. Prandaj, agjentit të mbajtjes në burim nuk do t'i kërkohet të vërtetojë formatin ose specifikimet e tjera të TIN-it të Huaj kundër sistemit TIN të juridiksionit në fuqi. Për qëllimet e Nenit § 141.1441-1(e)(4)(ii)(D) (që përshkruan kërkesat për ndryshimin e rrethanave), arsyeja e agjentit të mbajtjes në burim për të ditur që TIN i huaj është i pasaktë do të përfshijë një njoftim nga mbajtësi i llogarisë me një adresë të re vendbanimi jashtë juridiksionit të dhënë në certifikatën e mbajtjes në burim.

Rregulloret e përkohshme të Kapitullit 3 parashohin që, nëse mbajtësi i llogarisë nuk ka TIN të huaj, mbajtësit të llogarisë i kërkohet të japë shpjegim të arsyeshëm për mungesën e tij (për shembull, që juridiksioni i vendbanimit nuk lëshon TIN). Kjo kërkesë do të sqarohet në rregullore, për të specifikuar se shpjegimi i arsyeshëm duhet të adresojë se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN i huaj në masën e parashikuar në udhëzimet për, sipas rastit, Formularët W-8BEN, W-8BEN-E, W- 8ECI, W-8EXP, dhe, për QDD që pretendon përfitime nga traktati për dividendët, Formulari W-8IMY. Secili prej këtyre udhëzimeve është ndryshuar (me datat e rishikimit të qershorit

ose korrikut 2017), për të siguruar që shpjegimi i arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN i huaj, është një deklaratë që mbajtësit të llogarisë nuk i kërkohet ligjërisht për të siguruar TIN të huaj. Nëse mbajtësi i llogarisë jep ndonjë shpjegim tjetër nga ai i përshkruar në ato udhëzime, agjenti i mbajtjes në burim duhet të përcaktojë nëse shpjegimi është i arsyeshëm apo jo. Një agjenti të mbajtjes në burim do t'i lejohet të mbështetet në një shpjegim të arsyeshëm nëse nuk ka njohuri aktuale se mbajtësi i llogarisë ka TIN të huaj.

Përveç kësaj, nëse agjenti i mbajtjes në burim mban një llogari më 31 dhjetor 2017, që është e dokumentuar me një certifikatë të vlefshme të mbajtjes në burim që nga ajo datë, arsyeja e agjentit të mbajtjes në burim për të ditur që TIN-i i huaj është i pasaktë, ose njohuri aktuale që mbajtësi i llogarisë ka TIN të huaj, pavarësisht se jep një shpjegim, është e kufizuar në informacione të kërkueshme në mënyrë elektronike (siç përcaktohet në Nenin §1.1471-1(b)(38)) që gjendet në dosjet e agjentit të mbajtjes në burim.

ii. Certifikatat e mbajtjes në burim për pagesat e bëra para datës 1 janar 2018
Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë rregulloret e përkohshme të Kapitullit 3 për të siguruar që certifikata e mbajtjes në burim, që përndryshe është e vlefshme, nuk do të trajtohet si e pavlefshme për pagesat e bëra ndaj mbajtësit të llogarisë para datës 1 janar 2018, vetëm sepse certifikata e mbajtjes në burim nuk përfshin TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë (ose shpjegimin e arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN-i i huaj).

iii. Certifikatat e mbajtjes në burim të nënshkruara para datës 1 janar 2018, që kanë një periudhë vlefshmërie trevjeçare

Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë rregulloret e përkohshme të Kapitullit 3 për të siguruar që certifikata e mbajtjes në burim, që përndryshe është e

vlefshme, e nënshkruar para datës 1 janar 2018, që ka një periudhë vlefshmërie trevjeçare sipas Neneve § 141.1441-1(e)(4)(ii)(A) dhe § 1.1471-3(c)(6)(ii)(A) nuk do të trajtohet si e pavlefshme për pagesat e bëra më ose pas datës 1 janar 2018, vetëm sepse certifikata e mbajtjes në burim nuk përfshin TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë (ose shpjegimin e arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN-i i huaj), deri në kohën e parashikuar në këtë Seksion IV.B.4.iii. Një certifikatë e tillë e mbajtjes në burim do të trajtohet si e pavlefshme për qëllimet e këtij Seksioni IV.B.4.iii për pagesat e bëra pas datës më herët se: (1) 31 dhjetor 2019; (2) data e skadimit të periudhës së vlefshmërisë së certifikatës së mbajtjes në burim; ose (3) nëse është e aplikueshme, data kur ndodh një ndryshim në rrethanat që kërkojnë rishikimin e certifikatës së mbajtjes në burim. Megjithatë, për pagesat e bëra pas datës 31 dhjetor 2019, agjenti i mbajtjes në burim mund të mbështetet në procedurën alternative të përshkruar në Seksionin IV.B.4.v të këtij Njoftimi për të siguruar TIN-in e huaj (ose shpjegimin e arsyeshëm).

iv. Certifikatat e mbajtjes në burim të nënshkruara para datës 1 janar 2018, që kanë një periudhë vlefshmëria të pacaktuar

Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë rregulloret e përkohshme të Kapitullit 3 për të siguruar që certifikata e mbajtjes në burim, që përndryshe është e vlefshme, e nënshkruar para datës 1 janar 2018, që është me afat vlefshmërie të pacaktuar sipas Nenit § 141.1441-1(e)(4)(ii)(B) dhe § 1.1471-3(c)(6)(ii)(B) nuk do të trajtohet si e pavlefshme për pagesat e bëra më ose pas datës 1 janar 2018, vetëm sepse certifikata e mbajtjes në burim nuk përfshin TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë (ose shpjegimin e arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN-i i huaj), deri në kohën e parashikuar në këtë Seksion IV.B.4.iv. Një certifikatë e tillë e mbajtjes në burim do të trajtohet si e pavlefshme për qëllimet e këtij Seksioni IV.B.4.iv për pagesat e

bëra pas datës më herët se: (1) 31 dhjetor 2019, ose (2) nëse është e aplikueshme, data kur ndodh një ndryshim i rrethanave që kërkon rishikim të certifikatës së mbajtjes në burim. Megjithatë, për pagesat e bëra pas datës 31 dhjetor 2019, një agjent i mbajtjes në burim mund të mbështetet në procedurën alternative të përshkruar në Seksionin IV.B.4.v të këtij Njoftimi për të siguruar TIN-in e huaj (ose një shpjegim të arsyeshëm).

v. Procedura alternative për marrjen dhe shoqërimin e TIN-ve të huaj me Certifikata të Mbajtjes në Burim të nënshkruara para datës 1 janar 2018

Një certifikatë e mbajtjes në burim, që përndryshe është e vlefshme, që nuk përfshin TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë (ose shpjegimin e arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN-i i huaj), të nënshkruar para datës 1 janar 2018, do të vazhdojë të mbetet e vlefshme për pagesat e bëra pas datës 31 dhjetor 2019, nëse agjenti i mbajtjes në burim: (1) siguron nga mbajtësi i llogarisë TIN-in e tij të huaj (ose shpjegimin e arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN i huaj) në një deklaratë me shkrim (përfshirë deklaratën me shkrim të dërguar përmes e-mailit) se agjenti i mbajtjes në burim lidhet me certifikatën e mbajtjes në burim të mbajtësit të llogarisë; ose (2) përndryshe ka TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë në dosjet e agjentit të mbajtjes në burim dhe agjenti i mbajtjes në burim e lidh TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë me certifikatën e mbajtjes në burim të mbajtësit të llogarisë.

Pavarësisht fjalisë së mëparshme, certifikata e mbajtjes në burim, që përndryshe është e vlefshme, e nënshkruar para datës 1 janar 2018, që nuk përfshin TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë (ose një shpjegim të arsyeshëm) pushon së qeni e vlefshme për pagesat e bëra pas datës së skadimit të hershëm të periudhës së vlefshmërisë së një certifikate të tillë mbajtjeje në burim (në rastin e një certifikate të mbajtjes në burim me një periudhë vlefshmërie trevjeçare) ose data kur agjenti i mbajtjes në burim përcakton se

certifikata e rishikuar e mbajtjes në burim kërkohet ndryshe (nëse është e aplikueshme), dhe agjenti i mbajtjes në burim mbi këtë certifikatë të mbajtjes në burim duhet të marrë TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë (ose një shpjegim të arsyeshëm). Mbështetja e agjentit të mbajtjes në burim në TIN-in e huaj (ose shpjegimin e arsyeshëm se pse mbajtësit të llogarisë nuk i është lëshuar TIN-i i huaj), i siguroar në përputhje me procedurën alternative, i nënshtrohet standardeve të njohurive të përshkruara në Seksionin IV.B.4.i të këtij Njoftimi për një certifikatë të mbajtjes në burim.

5. Kërkesa për sigurimin e datës së lindjes

Rregullat e përkohshme të Kapitullit 3 parashikojnë që certifikata e mbajtjes në burim, e cila nuk përmban datën e lindjes së mbajtësit të llogarisë, nuk do të konsiderohet e pavlefshme nëse agjenti i mbajtjes në burim e ka datën e lindjes së mbajtësit të llogarisë në dosjet e tij. Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë rregulloret e përkohshme të Kapitullit 3 për të siguruar përjashtimin nga kjo kërkesë, në mënyrë që certifikata e mbajtur në burim, që përndryshe është e vlefshme, e nënshkruar para datës 1 janar 2018, të mos trajtohet si e pavlefshme për pagesat e bëra para datës 1 janar 2019 për mbajtësin e llogarisë që është një individ, vetëm sepse certifikata e mbajtjes në burim nuk përfshin datën e lindjes së mbajtësit të llogarisë, ndërsa data e lindjes nuk gjendet në dosjet e agjentit të mbajtjes në burim. Kjo shtesë jepet për t'u dhënë agjentëve të mbajtjes në burim kohë shtesë për të përmbushur kërkesën e datës së lindjes për certifikatat e mbajtjes në burim, të nënshkruara para datës 1 janar 2018. Përveç kësaj, Departamenti i Thesarit dhe IRS synojnë të ndryshojnë rregulloret e përkohshme të Kapitullit 3 për të sqaruar se agjenti i mbajtjes në burim do të konsiderohet se ka datën e lindjes së mbajtësit të llogarisë në dosjet e tij nëse siguron datën e lindjes në një deklaratë me shkrim (përfshirë deklaratën me shkrim të dërguar përmes e-mailit) nga mbajtësi i

Ilogarisë.

C. Formulari 1042-S Raportimi

IRS synon të rishikojë udhëzimet për Formularin 1042-S për të siguruar që, duke filluar me raportimin për vitin kalendarik 2018, agjenti i mbajtjes në burim duhet të raportojë lidhur me secilin Formular 1042-S që kërkohet të regjistrohet në lidhje me llogarinë financiare të mbajtur në një degë ose zyrë të Shteteve të Bashkuara e agjentit të mbajtjes në burim TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë në cilindo nga rastet e mëposhtme: (1) mbajtësi i llogarisë i ka dhënë agjentit të mbajtjes në burim certifikatën e mbajtjes në burim, që përfshin TIN-in e tij të huaj; (2) agjenti i mbajtjes në burim ka siguruar TIN-in e huaj sipas procedurës alternative të përshkruar në Seksionin IV.B.4.v të këtij Njoftimi; ose (3) agjenti i mbajtjes në burim ka identifikuar TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë në ndonjë prej informacioneve të kërkueshme në mënyrë elektronike të agjentit të mbajtjes në burim (siç përcaktohet në Nenin § 141.1471-1(b)(38)).

Udhëzimet për Formularin 1042-S për vitin kalendarik 2017 do të rishikohen sa i përket certifikatave të mbajtjes në burim të furnizuara më ose pas datës 1 janar 2017, për të kërkuar raportimin e datës së lindjes së mbajtësit të një llogarie individuale nëse data e lindjes gjendet në certifikatën e mbajtjes në burim ose është në dispozicion në informacionet e kërkueshme në mënyrë elektronike të agjentit të mbajtjes në burim (siç përcaktohet në Nenin §1.1471-1(b)(38)). Për më tepër, duke filluar me raportimin për vitin kalendarik 2018, udhëzimet për Formularin 1042-S do të kërkojnë raportimin e datës së lindjes së mbajtësit të një llogarie individuale nëse data e lindjes gjendet në certifikatën e mbajtjes në burim ose është identifikuar në ndonjërin prej dosjeve të agjentit të mbajtjes në burim.

Ndëshkimet për mosrespektimin e detyrimeve të raportimit mund të zbatohen për

dështimin për të raportuar TIN-in e huaj të mbajtësit të llogarisë ose datën e lindjes së mbajtësit të një llogarie individuale në Formularin 1042-S në masën që udhëzimet për Formularin 1042-S kërkojnë që informacioni i tillë të raportohet.

V. MBËSHTETJA E TATIMPAGUESVE

Para nxjerrjes së ndryshimeve në rregulloren e përkohshme të Kapitullit 3 të përkthuar në Seksionin IV të këtij Njoftimi, tatimpaguesit mund të mbështeten në dispozitat e këtij Njoftimi në lidhje me përmbajtjen e ndryshimeve.

VI. HARTIMI I INFORMACIONEVE

Autore kryesore e këtij Njoftimi është Kamela Nelan, nga Zyra e Ndhmës Këshilltarit Kryesor (Ndërkombëtar). Për më shumë informacione lidhur me këtë Njoftim, kontaktoni znj. Nelan në numrin e telefonit: (202) 317-6942 (telefonatë me pagesë).