



## החטיבה המקצועית

ב' סיוון, תשפ"א  
13 מאי, 2021

בס"ד

### הנחיית דיווח לצורך FATCA בהיעדר מספר TIN

ביום ה-18 במרס 2010 נחקק בקונגרס האמריקאי חוק ה-FATCA ( Foreign Account Tax Compliance Act ) שמטרתו מניעת התחמקות מתשלום מס על ידי תושבי או אזרחי ארה"ב באמצעות חשבונות פיננסיים מחוץ לארצות הברית והגברת האכיפה והציות לדיני המס בארצות הברית.

ביוני 2014 חתמה ישראל על הסכם עם האמריקאים ליישום הוראות החוק בישראל ובמסגרת זו חוקק תיקון 227 לפקודת מס הכנסה ופורסמו תקנות מס הכנסה (יישום הסכם פטקא), התשע"ו-2016 המחייבים גוף פיננסי ישראלי לכלול בדיווחי ה-FATCA את מספר ה-TIN ( Taxpayer Identification Number ) של בעל החשבון המדווח.

תקנה 8 לתקנות מחייבת את הגוף הפיננסי לבצע כל שביכולתו לאתר את מספר ה-TIN. עד כה אפשרו האמריקאים לדווח 9 אותיות גדולות במקום בו לא מצליח הגוף הפיננסי להשיג את מספר ה-TIN ולדווח עליו.

החל מהדיווח בגין שנת 2020, כחלק ממאמצי ה-IRS להבין טוב יותר את הקושי של הגופים הפיננסיים והתמודדותם באיתור ה-TIN, ה-IRS פיתח סדרת קודים שניתן יהיה למלא בהם את שדה ה-TIN במקום בו הגוף הפיננסי לא הצליח להשיגו. קודים אלו יסיעו ל-IRS להבין טוב יותר את הנסיבות שהביאו לכך שלא הושג ה-TIN.

### להלן הקודים כפי שהוצעו ע"י האמריקאים:

הסבר	הקוד
חשבון קיים של יחיד הכולל סממן יחיד בגין מקום לידה בארה"ב	22222222
חשבון חדש של יחיד שקיים את התנאים הבאים (מצטבר):	33333333
1. קיים סממן בגין מקום לידה בארה"ב.	
2. התקיימו אחד משני אלו:	
1. קיים שינוי בנסיבות שגרמו להצהרה העצמית המקורית שנדרשה בעת פתיחת החשבון להיות לא נכונה או לא אמינה והצהרה עצמית חדשה או מסמכים אחרים לא הושגו.	
2. החשבון היה מתחת לסף המחייב לתיעוד ודיווח החשבון במועד פתיחת החשבון ולאחר מכן היתרה עברה את הסף וההצהרה העצמית או מסמכים אחרים טרם הושגו.	



## החטיבה המקצועית

הקוד	הסבר
444444444	חשבונות קיימים של יחידים וישויות שקיימו את התנאים הבאים (מצטבר): 1. קיים סממן אמריקאי נוסף מלבד מקום לידה/התאגדות בארה"ב. 2. התקיימו אחד משני אלו: 1. קיים שינוי בנסיבות שגרמו להצהרה העצמית המקורית שנדרשה לראשונה להיות לא נכונה או לא אמינה והצהרה עצמית חדשה או מסמכים אחרים לא הושגו. 2. החשבון היה מתחת לסף המחייב לתיעוד ודיווח החשבון במועד פתיחת החשבון ולאחר מכן היתרה עברה את הסף וההצהרה העצמית או מסמכים אחרים טרם הושגו.
555555555	חשבונות חדשים של יחידים וישויות שמקיימות את התנאים הבאים (מצטבר): 1. קיים סממן אמריקאי נוסף מלבד מקום לידה/התאגדות בארה"ב. 2. התקיימו אחד משני אלו: 1. קיים שינוי בנסיבות שגרמו להצהרה העצמית המקורית שנדרשה לראשונה להיות לא נכונה או לא אמינה והצהרה עצמית חדשה או מסמכים אחרים לא הושגו. 2. בפתיחתה היה החשבון מתחת לרף התיעוד והדיווח ולאחר-כך עבר את רף זה וההצהרה העצמית או מסמכים אחרים טרם הושגו.
666666666	חשבונות קיימים של ישויות שיתרת חשבונם עולה על 1,000,000 דולר ושמחזקים ע"י NFFE פסיבי, כאשר לא הושגה הצהרה עצמית ולא קיים סממן אמריקאי בנוגע לבעלי השליטה בישות.
777777777	חשבונות קיימים לגביהם לא הושג מספר TIN והחשבונות הם לא פעילים או רדומים אך קיימת בהם יתרה המחייבת בדיווח.

לא קיימת חובה על פי דין לעשות שימוש בקודים אלו. כמו כן, מובהר כי שימוש בקודים אלו לא מונע מהאמריקאים מלקבוע שגוף פיננסי יחשב כלא משתף פעולה או לא עומד בדרישות הדיווח של ה-TIN.

יש לשים לב כי ה-IRS עתיד לקחת בחשבון את העובדות והנסיבות שהובילו להעדר דיווח ה-TIN כגון האם בגופים הפיננסיים קיימים הליכים נאותים להשגת ה-TIN וכן המאמצים השנתיים שנעשו על ידו להשגת ה-TIN.

מערכת ה-IRS תפיק הודעת שגיאה גם כאשר יעשה שימוש בקודים שתוארו לעיל, וגם הזנת תשע פעמים A או תשע פעמים 0 (אפס) בשדה ה-TIN לא ימנעו את הודעת השגיאה בכל הנוגע למידע לשנת 2020.

הודעת השגיאה תאפשר תקופה של 120 ימים לתיקון הבעיות וזאת בהתאם לפסקה 4.2.2 בהסכם רשויות מוסמכות בין המדינות.

בברכה  
רשות המסים בישראל