



Informare referitoare la cerințele de raportare și diligență fiscală în scopul realizării schimbului automat de informații pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA

În conformitate cu prevederile Legii nr. 233/2015 privind ratificarea Acordului dintre România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA, sunt prevăzute reguli care impun Instituțiilor Financiare Raportare din România să obțină Tax Identification Number (TIN) din Statele Unite pentru fiecare persoană specificată în formular, conform cerințelor prevăzute la sub-paragraful 2(a)(1) al articolului 2 din Acordul ratificat prin Lg 233/2015.

În luna noiembrie 2024, Internal Revenue Service (IRS) a transmis o **nouă notificare** (Notificare 2024 -78) prin care ne informează cu privire la prelungirea termenului cu încă trei ani calendaristici - 2025, 2026 și 2027 - pentru raportarea în cazul conturilor preexistente a codurilor comunicate anterior.

În eventualitatea neconformării cu cerințele IRS, IFR-urile riscă să fie clasificate în mod semnificativ neconforme.

Pentru a beneficia de extinderea termenului de raportare a unui TIN corect pentru perioada 2025-2027 (structură și sintaxă puse la dispoziție de IRS), informațiile menționate sunt disponibile, prin accesarea următoarelor link-uri:

<https://web.archive.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/United-States-TIN.pdf>

<https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/taxpayer-identification-numbers-tin>,

pentru fiecare cont raportabil către SUA (inclusiv conturi noi) în cazul căruia lipsește un TIN obligatoriu din SUA, Instituțiile Financiare Raportare trebuie să aplice **în mod obligatoriu** procedurile de diligență fiscală.

Informațiile menționate sunt disponibile pe site-ul IRS, prin accesarea următorului link:
<https://www.irs.gov/pub/irs-drop/n-24-78.pdf>

ATENȚIE! În ceea ce privește raportarea conturilor financiare din perspectiva FATCA, Instituțiile Financiare Raportare trebuie să depună **eforturile necesare pentru colectarea datelor corecte și complete în conformitate cu legislația incidentă, să informeze destinatarii normei juridice la care facem referire, inclusiv prin sprijin și îndrumare în vederea colectării datelor pentru persoanele din SUA, așa cum sunt definite la Art. 1, pct. 1, lit. ee) - ff) din Legea 233/2015 pentru ratificarea Acordului dintre România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA*).**