



**Regeringskansliet**

**Instruktion**

2023-10-03

Fi2023/00342

**Finansdepartementet**  
Skatte- och tullavdelningen

Instruktion inför möte i arbetsgruppen för skattefrågor, hög nivå,  
onsdag den 4 oktober 2023

## Dagordning och mötesdokument HLWP den 4 oktober 2023

Dagordning: CM 4366/23

Kommenterad dagordning: WK 12200/2023

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

### DP 4. Övriga frågor

#### FATCA

- *Utbyte av åsikter*

[Redacted text block]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted text block 1]

[Redacted text block 2]

[Redacted text block 3]

[Redacted text block 4]

[Redacted text block 5]

[Redacted text block 6]

[Redacted text block 7]

[Redacted text block 1]

[Redacted text block 2]

[Redacted text block 3]

[Redacted text block 4]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

## Dagordningspunkt 4: Övriga frågor

### FATCA

#### 1. Huvudbudskap och handlingslinje

SE kan lyssna av eventuella synpunkter från andra medlemsstater.

#### 2. Bakgrund

Medlemsstaterna har i flera rundor haft [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Svårigheterna gör sig framför allt gällande med avseende på befintliga konton. FATCA-avtalen enligt modell 1 innehöll från början ett undantag från kravet på amerikanska TIN-nummer för befintliga konton. Undantaget gällde dock bara för rapportering avseende kalenderåren fram till och med 2017. Därefter skulle det alltså gälla ett absolut krav på att inhämta och rapportera amerikanskt TIN-nummer även för befintliga konton. Detta skapade problem eftersom de finansiella instituten ibland inte kan inhämta och rapportera amerikanskt TIN-nummer. Det gäller t.ex. om kontohavaren inte har något sådant nummer eller vägrar att lämna det till det finansiella institutet. Betydande brister i efterlevnaden av FATCA-avtal enligt modell 1 kan leda till att det finansiella institutet anses vara icke-deltagande med avseende på FATCA och belopp kan hållas inne på betalningar från amerikanska finansiella institut. Med anledning av dessa problem publicerade U.S. Treasury och IRS den 25 september 2017 sin första notis om lättnader i TIN-kravet. Det notisen gällde för rapportering avseende 2017–2019. Under den tidsperioden var det inte nödvändigt att inhämta och rapportera amerikanskt TIN-nummer för befintliga konton om det finansiella institutet i stället rapporterade födelsedatum, årligen begärde in amerikanskt TIN-nummer från kontohavaren och årligen genomsökte sin elektroniskt sökbara data efter det amerikanska TIN-numret. 2019 tog IRS också fram lättnadsprocedurer för skatteredovisning av vissa personer som vill säga upp sitt amerikanska medborgarskap. [REDACTED]

[REDACTED]

U.S. Treasury och IRS:s notis 2023-11 är en något utbyggd variant av den tidigare notisen från 2017. För att lättnadsreglerna ska kunna tillämpas av finansiella institut ställs det krav både på de finansiella instituten och på

jurisdiktioner med FATCA-avtal enligt modell 1. Som i den tidigare notisen ställs det krav på att det finansiella institutet i stället rapporterar födelsedatum, årligen begär in amerikanskt TIN-nummer från kontohavaren och årligen genomser sin elektroniskt sökbara data efter det amerikanska TIN-numret. Nytt jämfört med den tidigare notisen är att det finansiella institutet också ska rapportera en TIN-kod för varje konto där amerikanskt TIN-nummer saknas. TIN-koderna tillhandahålls av IRS. Sådana koder har tidigare frivilligt kunnat lämnas. I notisen anges också att viss information från U.S. State Department och IRS ska kommuniceras till kontohavaren i samband med att det finansiella institutet begär in amerikanskt TIN. Kommunikationen ska ske på det sätt som troligast når mottagaren. Vad avser de krav som ställs på jurisdiktioner med FATCA-avtal enligt modell 1, som ju nästan alla medlemsstater är, gäller att de före utgången av september året efter det år som uppgifterna avser ska göra ansträngningar i god tro för att 1) uppmuntra amerikanska medborgare i landet att lämna amerikanskt TIN-nummer till de finansiella instituten när det efterfrågas, 2) framtvinga efterlevnad av finansiella institut som har identifierats som potentiellt icke-efterlevande av den amerikanska behöriga myndigheten, 3) uppmuntra finansiella institut i landet att inte diskriminera amerikanska medborgare som lämnar amerikanskt TIN-nummer, och 4) om det efterfrågas av USA, ta steg för att ingå överenskommelse mellan behöriga myndigheter för att implementera ett FATCA-avtal, ändra en bilaga II (där undantagna finansiella institut och konton listas) till ett FATCA-avtal eller utbyta land-för-land-rapporter. Kraven på jurisdiktioner med FATCA-avtal enligt modell 1 kommer att anses vara uppfyllt med avseende på rapportering för 2022. Det innebär att åtgärder kommer att förväntas ha vidtagits senast vid utgången av september 2024. Den nya notisen gäller för 2022–2024 och det finns alltså fortfarande inte någon permanent lösning.

[Redacted text block]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] SE har inte lämnat några synpunkter, men vissa ändringar har gjorts som får ses som förbättringar.

### 3. Svensk ståndpunkt

SE har inga synpunkter avseende FATCA i detta skede.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]