





**Dagordning och mötesdokument HLWP den 3 juli 2023**

Dagordning: CM 3344/23

Annoterad dagordning: XX

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

**DP 5 AOB**

Dokument: -

[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 text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

- [Redacted list item]

[Redacted text block]

- [Redacted list item]

[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 5 AOB FATCA

### 1. Huvudbudskap och handlingslinje

SE kan lyssna in vad som sägs. Inlägg ej påkallat.

### 2. Bakgrund

ORDF ska informera om sin intention att [REDACTED] och kommer ge MS möjlighet att lämna synpunkter på vägen framåt.

FATCA ålägger finansiella institut i andra länder att identifiera amerikanska kontohavare och verkliga huvudmän bland sina kunder och lämna uppgifter till IRS om dessa kunders tillgångar och kapitalinkomster. Ett finansiellt institut utanför USA som inte följer dessa regler riskerar att belopp hålls inne på alla betalningar från amerikanska finansiella institut.

För att göra det juridiskt möjligt för finansiella institut i EU att lämna de efterfrågade uppgifterna har samtliga medlemsstater ingått bilaterala avtal med USA (Intergovernmental agreements, IGAs). De bilaterala avtalen innebär att de finansiella instituten lämnar uppgifter till skattemyndigheten i sin respektive medlemsstat istället för direkt till IRS. Uppgifterna skickas sedan till USA från skattemyndigheterna i medlemsstaterna. De finansiella instituten i EU behöver inte följa den amerikanska lagstiftningen så länge de följer avtalen. IRS skickar även uppgifter till medlemsstaterna om personer som är skattskyldiga i EU.

En problematik som gäller inhämtande av och rapportering av U.S. TIN har diskuterats vid tidigare möten i HLWP. De bilaterala avtal som MS ingått med USA föreskriver att de finansiella instituten måste inhämta och rapportera U.S. TIN. Det är dock inte alltid möjligt för de finansiella instituten att göra detta. Det förutsätter att kontohavaren har ett U.S. TIN och att kontohavaren lämnar uppgift om det till det finansiella institutet. IRS har dock klargjort att de inte automatiskt kommer dra slutsatsen att avsaknad av U.S. TIN innebär betydande brister hos det finansiella institutet. IRS kommer i stället att väga in samtliga omständigheter som har föranlett

avsaknaden av U.S. TIN. Om USA anser att ett institut har betydande brister kommer USA att underrätta avtalsparten om detta och arbeta för att bristerna åtgärdas inom 18 månader.

I januari 2023 kom en ny vägledning från USA (Notice 2023-11). För att lätttnadsreglerna ska kunna tillämpas av finansiella institut ställs det krav både på de finansiella instituten och på jurisdiktioner med FATCA-avtal enligt modell 1. Det ställs krav på att det finansiella institutet i stället rapporterar födelsedatum, årligen begär in amerikanskt TIN-nummer från kontohavaren och årligen genomsöker sin elektroniskt sökbara data efter det amerikanska TIN-numret. 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. 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) framtvunga 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 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.

Med anledning av den nya notisen kan det finnas skäl att se över om de finansiella instituten både lagtekniskt och rent tekniskt kan uppfylla kravet på att lämna TIN-kod i stället för amerikanskt TIN-nummer, nationellt. Ett par andra sådana saker kan vara hur ett land går till väga för att uppmuntra amerikanska medborgare i landet att lämna amerikanskt TIN-nummer när det redan finns regler om att sådana ska lämnas och hur man ytterligare kan



uppmuntra finansiella institut att inte diskriminera amerikanska medborgare som lämnar amerikanskt TIN-nummer. Det kan möjligen göra det svårt att i förväg bedöma om undantaget i notisen kommer att vara uppfyllt. [REDACTED]

[REDACTED] Vidare behöver en mer permanent lösning hittas.

[REDACTED]

### **3. Svensk ståndpunkt**

Ej aktuellt.