سازمان امور مالیاتی کشور

مروری بر تجارب برخی از کشورها در ارتباط با شماره شناسایی مؤدیان (TIN)

معاونت پژوهش، برنامه ریزی و امور بین الملل

دفتر پژوهش و برنامه ریزی

۱۳۹۶-۱۳۹۷

شناسنامه
عنوان: مروری بر تجارب برخی از کشورها در ارتباط با شماره شناسایی مؤدیان (TIN) **نام معاونت:** پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل **نام دفتر:** پژوهش و برنامه‌ریزی **نام گروه:** مطالعات و تحقیقات مالیاتی، گروه مقررات و سیاستهای مالیاتی **همکاران:** محسن حسنی، محبوبه سبزرو، فرشته حاج محمدی، زهرا رحیمی، مصطفی جعفری پرور، رضا امیدی پور، امیر فروغی، هانیه سماواتی **نظارت:** آیت زایر **تاریخ انتشار:** ۱۳۹۷ **شماره: ۲۲۳-۹۷۰۶۲۲**

خلاصه مدیریتی

۱. یکی از مشخصه‌های مهم تشکیلات سازمان مالیاتی، شماره شناسایی مالیاتی یا به اختصار (TIN)[1] است. TIN اصطلاحی عام، برای کلیهٔ شماره‌هایی است که به منظور تسهیل در شناسایی و انجام امور اجرایی و اداری امور مالیاتی آنان به مؤدیان تعلق می‌گیرد. این شماره شناسایی مالیاتی زیربنای اموری مانند تنظیم اظهارنامه، وصول، تشخیص و فعالیت‌های رسیدگی است.

۲. دو رویکردهای کلی اختصاص شماره شناسایی مودی براساس معیارهای مانند اختصاص شماره منحصر به فرد، مرجع صدور، درخواست مودی، زمان صدور، ساختار و ... وجود دارد:

رویکرد اول (رویکرد مالیاتی): *اختصاص شماره منحصر به فرد مالیاتی به عنوان TIN؛ صدور توسط نظام مالیاتی؛ اختصاص TIN صرفاً برای مودیان مالیاتی و همزمان با شمول مالیات و یا ثبت نام در پایگاه اطلاعاتی نظام مالیاتی؛ درج TIN در اسناد و مکاتبات مالیاتی (و نه اسناد شناسایی).*

رویکرد دوم (رویکرد عام): *استفاده از شماره‌هایی مانند شماره شهروندی، بیمه، شماره ثبت و غیره به عنوان TIN؛ صدور توسط نهادهای غیرمالیاتی؛ اختصاص به بخش عمده‌ای از اشخاص (و نه صرفاً مودیان مالیاتی) و همزمان با ثبت در مواردی مانند سیستم شهروندی، مقیم شدن، تولد، ایجاد و تأسیس؛ درج TIN در اسناد و مدارک شناسایی اشخاص.*

۳. نتایج بررسی تطبیقی تجارب کشورهای مختلف در خصوص موارد مرتبط با شماره شناسایی مودیان را می‌توان به شرح زیر خلاصه کرد:

- تقریباً در نیمی از کشورها، شماره های TIN مختص مالیات است و در بقیه کشورها از سایر شماره ها مانند شماره شهروندی، شماره بیمه، شماره ثبت و غیره استفاده می شود.
- در حدود نیمی از کشورها، صدور و اختصاص TIN همزمان با شمول مالیات و یا ثبت نام در پایگاه اطلاعاتی مالیاتی است و در بقیه کشورها همزمان با ثبت در سیستم شهروندی، مقیم شدن، تولد، ثبت،آغاز فعالیت و غیره.

[1] Tax Identification Number(TIN)

- در مورد ساختار TIN، کشورها از فرمت های مختلفی به صورت استفاده از اعداد و یا ترکیب با حروف بهره می گیرند.
- در اکثریت قریب به اتفاق کشورها، TIN ثابت و غیرقابل تغییر است. به همین دلیل در ساختار TIN از برخی از اطلاعات تغییرناپذیر مانند تاریخ تولد/ثبت، محل تولد/ثبت و یا جنسیت استفاده می شود. همچنین در بسیاری از کشورها، بخشی از ارقام TIN (و یا حتی کل ارقام) به صورت اعداد ترتیبی و یا تصادفی تعیین می شود.
- در خصوص چگونگی صدور TIN، در اغلب کشورها به صورت خودکار می باشد.
- TIN صادره در همه منابع و امور مربوط به مالیات مورد استفاده قرار می گیرد و اختصاص به مالیات خاصی ندارد.
- در بیشتر کشورها، TIN نه تنها در اسناد مالیاتی بلکه در سایر اسناد مرتبط با اشخاص نیز قابل مشاهده است.

۴. در ایران شماره‌های مختلفی برای اشخاص حقیقی(کد ملی، شماره بیمه، شماره اقتصادی (قدیم)، شماره اقتصادی (جدید-ماده ۱۶۹ق.م.م)) و حقوقی(شناسه ملی، شماره اقتصادی (قدیم)، شماره اقتصادی (جدید-ماده ۱۶۹ق.م.م)) مورد استفاده قرار می‌گیرد.

۵. برای استقرار TIN در ایران، دو راهکار کلی متصور است:

۱. رویکرد اول؛ ایجاد سازوکارهای داخلی در سازمان امور مالیاتی کشور برای صدور شماره شناسایی مودیان حقیقی و حقوقی با کاربرد صرفا مالیاتی؛

۲. رویکرد دوم؛ استفاده از شماره‌ای مشترک با همکاری سایر نهادها و دستگاه‌ها که بدین منظور از دو راهکار می‌توان بهره گرفت: استفاده از شماره‌های موجود و یا ایجاد شماره‌ای جدید به عنوان شماره شناسایی؛

۶. به طور کلی به نظر می‌رسد استفاده از **رویکرد دوم** در تخصیص و صدور شماره شناسایی مودیان (TIN) در راستای درنظر گرفتن شماره‌ای واحد برای شناسایی فعالان اقتصادی در کلیه امور مربوط از جمله مالیات، بیمه، واردات و صادرات و غیره به ویژه با توجه به مزایایی مانند تسهیل در تبادل اطلاعات بین نهادها و دستگاه‌های مختلف، مفید می‌باشد.

۷. در بین دو راهکار مطرح در این رویکرد نیز با توجه به مشکلات ایجاد شماره مشترک جدید و عدم نیاز به شماره جدید در اغلب موارد، در عموم کشورهای دارای شماره مشترک به عنوان TIN، از شماره‌های موجود استفاده می‌شود.

۸. در ایران نیز با عنایت به خصوصیات و فراگیری کد ملی اشخاص حقیقی و شناسه ملی اشخاص حقوقی، بهره‌گیری از این شماره‌ها به عنوان شماره شناسایی مودیان مالیاتی (TIN)، توصیه می‌شود.

۹. فارغ از انتخاب هر یک از رویکردهای مذکور و با توجه به لزوم حرکت نظام مالیاتی کشور به سمت ساختار مودی‌محور و اجرای سیستم مالیات بر جمع درآمد و اقدامات در دستورکار در این خصوص، لازم است TIN مدنظر اولاً برای کلیه امور مالیاتی مودی (تمام منابع موضوع قانون مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده) مورد استفاده قرار گیرد و ثانیاً به گونه‌ای طراحی شود که صرفنظر از انواع تغییرات ممکن مودیان مالیاتی در طی زمان (تغییر مکان شخص یا پرونده، تغییر نوع فعالیت، تغییر منبع مالیاتی و ...) ثابت باشد.

فهرست مطالب

۱) مقدمه ۱

۲) رویکردهای کلی اختصاص شماره شناسایی مودی ۱

۳) بررسی تطبیقی سیستمهای شماره شناسایی مودیان ۲

۴) مروری بر تجارب برخی از کشورها ۱۳

۱-فرانسه ۱۴

۲-دانمارک ۱۷

۳-انگلستان ۲۱

۴-ایرلند ۲۴

۵-ایسلند ۲۷

۶-آروبا ۲۹

۷-کره جنوبی ۳۱

۸-مکزیک ۳۶

۹-لیختن اشتاین ۴۰

۱۰-لتونی ۴۱

۱۱-کویت ۴۳

۱۲-شیلی ۴۴

۱۳-پرتغال ۴۶

۱۴-سنگاپور ۴۹

۱۵-سوییس ۵۲

۱۶-لهستان ۵۵

۱۷-هلند ۶۰

۱۸-جزیره من ۶۲

۱۹-رژیم صهیونیستی ۶۵
۲۰-ژاپن ۶۶
۲۱-اسلواکی ۶۸
۲۲-اسلونی ۷۱
۲۳-آفریقای جنوبی ۷۳
۲۴-ترکیه ۷۴
۲۵-سوئد ۷۶
۲۶-برزیل ۸۱
۲۷-ایتالیا ۸۴
۲۸-بلژیک ۸۷
۲۹-بلغارستان ۸۸
۳۰-جمهوری چک ۹۱
۳۱-چین ۹۳
۳۲-کانادا ۹۸
۳۳-مالزی ۱۰۰
۳۴-یونان ۱۰۲
۳۵-مجارستان ۱۰۵
۳۶-استرالیا ۱۰۸
۳۷-اتریش ۱۱۱
۳۸-نروژ ۱۱۳
۳۹-ایالات متحده ۱۱۴
۵) وضعیت ایران ۱۱۵

۱) مقدمه

شماره شناسایی مالیاتی یا به اختصار(TIN)[۲]، اصطلاحی عام برای کلیهٔ شماره‌هایی است که به مؤدیان تعلق می‌گیرد تا از این طریق بتوان کلیهٔ امور آنان اعم از پرداخت مالیات بر درآمد را به سادگی مدیریت کرد. در اکثر کشورها نظام جامع ثبت‌نام و شماره‌گذاری مؤدی از مشخصه‌های مهم تشکیلات سازمان مالیاتی است و به منظور شناسایی مودیان و تسهیل در امور اجرایی و اداری امور مالیاتی، از شماره شناسایی مودیان (TIN) استفاده می‌کنند. این سیستم اغلب فرآیندهای سازمانی را پشتیبانی کرده و زیربنای تنظیم اظهارنامه، وصول، تشخیص و فعالیت‌های رسیدگی است.

در برخی از سازمانهای مالیاتی، ثبت نام مستلزم داشتن اطلاعات مهم هویتی مؤدی (به عنوان مثال برای اشخاص حقیقی نام، نام خانوادگی،آدرس، تاریخ تولد و برای اشخاص حقوقی نام کامل مؤسسه و آدرس پستی) با استفاده از یک شماره شناسایی شهروندی و تجاری است. اغلب این شماره در سازمانهای دولتی مورد استفاده قرار گرفته و شناسایی مؤدیان را برای انجام مجموعه‌ای از وظایف اداری (به عنوان مثال صدور برگ ابلاغ، شناسایی مؤدیان فاقد پرونده و پیگیری فعالیتهای اجرا) میسر می‌سازد. در برخی ازکشورها نیز سیستم ثبت‌نام مستلزم اجرای سیستم شماره شناسایی منحصر به فرد مؤدی است که اجرای کلی قوانین مالیاتی را تسهیل می‌کند.

صرف نظر از روش تخصیص کد شناسایی و نیز شناسایی مؤدی بر اساس شماره شهروندی یا شماره منحصر به فرد، اغلب سازمانهای مالیاتی از این شماره برای مقایسه و تطبیق اسناد مالیاتی و گزارشات دریافتی از اشخاص ثالث جهت شناسایی موارد عدم تمکین بالقوه، مبادله اطلاعات میان سازمانهای دولتی (در موارد مجاز به موجب قانون) و سایر موارد استفاده می‌کنند.

۲) رویکردهای کلی اختصاص شماره شناسایی مودی

به طور کلی پرسش‌های متعددی در خصوص شماره شناسایی مودیان (TIN) و به تفکیک اشخاص حقیقی و حقوقی می‌تواند مطرح شود که برخی از مهمترین آنها عبارتند از:

- آیا شماره منحصر به فردی برای امور مالیاتی مودیان اختصاص می‌یابد و یا از سایر شماره‌های موجود استفاده می‌شود؟

[2] Tax Identification Number(TIN)

- مرجع صدور TIN، چه نهادی می‌باشد؟
- آیا صدور TIN منوط به درخواست مودی است و یا به صورت خودکار صادر می‌شود؟
- چه هنگامی و برای چه اشخاصی، TIN صادر می‌شود؟
- ساختار TIN به چه صورتی است؟
- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

براساس معیارهای مذکور، می‌توان دو رویکرد کلی را در ارتباط با شماره شناسایی مودیان (TIN) مورد شناسایی قرار داد:

رویکرد اول:

اختصاص شماره منحصر به فرد مالیاتی به عنوان TIN؛ صدور توسط نظام مالیاتی؛ اختصاص TIN صرفاً برای مودیان مالیاتی و همزمان با شمول مالیات و یا ثبت نام در پایگاه اطلاعاتی نظام مالیاتی؛ درج TIN در اسناد و مکاتبات مالیاتی (و نه اسناد شناسایی).

رویکرد دوم:

استفاده از شماره‌هایی مانند شماره شهروندی، بیمه، شماره ثبت و غیره به عنوان TIN؛ صدور توسط نهادهای غیرمالیاتی؛ اختصاص به بخش عمده‌ای از اشخاص (و نه صرفاً مودیان مالیاتی) و همزمان با ثبت در مواردی مانند سیستم شهروندی، مقیم شدن، تولد، ایجاد و تأسیس؛ درج TIN در اسناد و مدارک شناسایی اشخاص.

کشورهای مختلف براساس نیازها و قوانین و مقررات خود، یکی از دو رویکرد مذکور را برای اختصاص شماره شناسایی مودیان (TIN) را مدنظر قرار می‌دهند. شایان ذکر است در مورد صدور خودکار TIN و ساختار آن، راهکارهای متنوعی در هر یک از دو رویکرد یادشده قابل استفاده است.

البته توجه به این نکته نیز ضروری است که استفاده از TIN در سایر کشورها به همراه اجرای نظام مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی (PIT) صورت می‌گیرد. به بیان دیگر در شرایطی که نسبت به هر یک از درآمدهای شخص حقیقی، مالیات جداگانه‌ای وضع شود، اختصاص شماره واحد برای مودی مالیاتی، توجیه چندانی ندارد.

۳) بررسی تطبیقی سیستمهای شماره شناسایی مودیان

برای بررسی تطبیقی موارد مرتبط با شماره شناسایی مودیان، اطلاعات ۵۶ کشور (شامل ۳۴ کشور عضو OECD و ۲۲ کشور غیرعضو OECD) مورد بررسی قرار گرفته است. اطلاعات مربوط به جمعیت مؤدیان ثبت شده،

سیستم‌های مورد استفاده برای شناسایی مؤدیان و استفاده از این قبیل سیستم‌های شناسایی کننده در سازمانهای مالیاتی کشورهای مورد مطالعه در جداول ۱، ۲ و ۳ تشریح شده است. مشاهدات اصلی به شرح زیر است:

مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی

- تقریباً نیمی (۲۷ کشور) از کشورهای مورد مطالعه از شماره شناسایی منحصر به فرد برای اهداف مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی استفاده می‌کنند، کمتر از نصف دیگر (۲۲ کشور) از شماره شناسایی شهروندی و بقیه‌ی کشورها (کانادا، فنلاند،انگلستان و آمریکا) از شماره شناسایی مربوط به بیمه تامین اجتماعی استفاده می‌کنند.
- حدود ۷۵٪ کشورهای مورد مطالعه، از شماره‌های شناسایی عددی استفاده می‌کنند. همچنین شماره شناسایی مورد استفاده برخی از کشورها (از جمله چین، سوئیس و آمریکا) فاقد رقم کنترلی است؛ رقم کنترلی معمولاً برای بررسی هنگام ورود اطلاعات مورد استفاده قرار می‌گیرد. در برخی کشورها (مانند اسپانیا) که شماره شناسایی شهروندی بکار گرفته می‌شود شماره شناسایی اغلب شامل اعدادی است که مختص مؤدی معینی است (به عنوان مثال سن، ملیت یا اقامت).
- شماره شناسایی مؤدی جدای از ماهیت خاص آن، بطور گسترده برای گزارشدهی درآمد حقوق، بازنشستگی، بهره و سود تقسیمی سهام نیز استفاده می‌شود (بیش از ۸۰٪ کشورها برای گزارش‌گیری همه موارد و نسبت کمتری در حدود دو سوم کشورها برای فروش دارایی و پرداخت به پیمانکاران مقرر).
- چنانچه آمار و داده نیروی کار به عنوان معیار مقایسه مورد استفاده قرار گیرد، سهم مؤدیان اشخاص حقیقی ثبت شده در نزد سازمان‌های مالیاتی کشورهای مختلف بسیار متفاوت خواهد بود. در حدود یک سوم سازمان‌های مالیاتی(۱۸ مورد) سهم مذکور کمتر از ۸۰٪ است و برای اکثر کشورها خیلی کمتر از این رقم است؛ در اکثر این کشورها حقوق و دستمزدبگیران معمولاً ملزم به تنظیم اظهارنامه‌های مالیاتی سالانه نیستند چرا که یا درآمد آنها کمتر از سطح مالیات بر درآمد شخص حقیقی است و یا از جمله حقوق‌بگیرانی هستند که مالیاتشان به صورت تکلیفی پرداخت شده است.
- در کشورهای برزیل، کلمبیا، کاستاریکا، کرواسی، جمهوری چک، هند، اندونزی، ژاپن، کره، مکزیک، مراکش، رومانی، جمهوری اسلواکی، تایلند و ترکیه نرخ ثبت نام نسبتاً پایین است (یعنی کمتر از ۶۰٪

جمعیت کار یا ۲۰٪ جمعیت شهروندی). سازمان‌های مالیاتی در همه این کشورها نظام مالیات تکلیفی را برای مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی خود بکار می‌گیرند که در نتیجه آن اکثریت مؤدیان ملزم به تکمیل اظهارنامه مالیاتی سالانه نیستند.

- در کشورهایی نظیر استرالیا، فنلاند، یونان، فلسطین اشغالی، لوکزامبورگ و آمریکا که نرخ ثبت نام مؤدیان اشخاص حقیقی نسبتاً بالاست (یعنی بیش از ۱۸۰٪ نیروی کار و یا بیش از ۹۰٪ جمعیت شهروندی) عمدتاً نظام‌های مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی آنها ویژگی‌های منحصر به فرد دیگری دارند(به عنوان مثال از شماره شناسایی تامین اجتماعی یا شماره شناسایی شهروندی برای شناسایی مؤدیان استفاده می‌شود و یا نظام‌های مالیاتی فوق فاقد کسر مالیات دستمزد و حقوق بصورت تکلیفی هستند که در آن صورت مؤدیان ملزم به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در پایان سال مالی هستند).

مالیات بر درآمد شرکتها و مالیات بر ارزش افزوده

- در کشورهای مورد مطالعه شماره شناسایی منحصر به فرد برای مالیات بر درآمد شرکتها و مالیات بر ارزش افزوده به ترتیب در ۴۰ و ۳۷ کشور عضو مورد استفاده قرار می‌گیرد.

جدول ۱. سیستم شناسایی مؤدیان و شماره های ثبت نام- مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی

کشورها	ماهیت شماره شناسایی			ویژگی شماره شناسایی				تعداد موارد ثبت نامی (بر حسب میلیون)	ثبت نام‌ها بر حسب درصدی از	
	شماره شناسایی منحصر به فرد	شماره شناسایی شهروندی	شماره تامین اجتماعی	متعدد یا واحد	تعداد رقم‌ها	رقم کنترلی	مختص مؤدی		نیروی کار	جمعیت شهروندی
کشورهای عضو OECD										
استرالیا	√	–	–	**متعدد**	**۹**	√	×	**۲۷,۲**	**۲۲۳**	**۱۱۸**
اتریش	√	–	–	**متعدد**	**۹**	√	×	**۶,۹**	**۱۵۷**	**۸۱**
بلژیک	–	√	–	**متعدد**	**۱۱**	√	√	**۶,۸۳**	**۱۳۸**	**۶۱**
کانادا	–	–	√	**متعدد**	**۹**	√	×	**۲۸,۸**	**۱۵۰**	**۸۲**
شیلی		√		**متعدد**	**۸**	√	×	**۸,۸۸**	**۱۰۶**	**۵۱**
جمهوری چک		√		**واحد**	**۹**	√	√	**۲,۹۲**	**۵۵**	**۲۸**
دانمارک		√		**متعدد**	**۱۰**	√	√	**۵,۰۰**	**۱۷۳**	**۸۹**
استونی		√		**متعدد**	**۱۱**	√	√	**۰,۵۵**	**۸۱**	**۴۲**
فنلاند			√	**واحد**	**۱۰**	√	√	**۵,۴**	**۲۰۱**	**۹۹**
فرانسه	√			**متعدد**	**۱۳**	√	√	**۳۶,۵**	**۱۲۸**	**۵۶**
آلمان	√			**متعدد**	**۱۱**	√	×	**۶۲,۹۲**	**۱۴۷**	**۷۷**
یونان	√			**متعدد**	**۹**	**×**	×	**۱۱,۸۵**	**۲۳۸**	**۱۰۷**
مجارستان	√			**متعدد**	**۱۰**	√	√	**۵,۱۹**	**۱۱۸**	**۵۲**
ایسلند		√		**متعدد**	**۱۰**	√	√	**۰,۲۶**	**۱۴۴**	**۸۱**
ایرلند		√		**واحد**	**۹**	√	**×**	**۲,۷۲**	**۱۲۶**	**۵۹**
فلسطین اشغالی		√		**متعدد**	**۹**	√	**×**	**۷,۲۲**	**۱۹۶**	**۹۰**
ایتالیا	√			**واحد**	**۱۶**	√	√	**۴۱,۴۱**	**۱۶۲**	**۶۸**
ژاپن	–	–	–	–	–	–	–	**۲۲,۰**	**۳۳**	**۱۷**
کره		√		**متعدد**	**۱۳**	√	√	**۲۱,۴**	**۸۳**	**۴۳**
لوکزامبورگ		√		**متعدد**	**۱۱**	√	√	**۱,۱۰**	**۴۴۰**	**۲۰۴**
مکزیک	√			**واحد**	**۱۳**	√	√	**۹,۷۶**	**۱۹**	**۸**
هلند		√		**متعدد**	**۹**	√	**×**	**۷,۸۵**	**۸۸**	**۴۷**

کشورها	ماهیت شماره شناسایی			ویژگی شماره شناسایی				تعداد موارد ثبت نامی (بر حسب میلیون)	ثبت نام‌ها بر حسب درصدی از	
	شماره شناسایی منحصر به فرد	شماره شناسایی شهروندی	شماره تامین اجتماعی	متعدد یا واحد	تعداد رقم‌ها	رقم کنترلی	مختص مؤدی		نیروی کار	جمعیت شهروندی
نیوزلند	√			**متعدد**	**۹**	√	**×**	**۳,۷۰**	**۱۵۳**	**۸۳**
نروژ		√		**متعدد**	**۱۱**	–	√	**۳,٤**	**۱۲٦**	**٦۷**
لهستان		√		**متعدد**	**۱۱**	√	√	**۱۷,۲۷**	**۹۹**	**٤٥**
پرتغال	√			**متعدد**	**۹**	√	**×**	**۷,۰**	**۱۳۰**	**٦٥**
اسلواکی	√			**متعدد**	**۱۰**	√	**×**	**۰,٦٦**	**۲٤**	**۱۲**
اسلوونی	√			**متعدد**	**۸**	√	**×**	**۱,۰۱**	**۱۰۰**	**٤۹**
اسپانیا		√		**واحد**	**۹**	√	√	**۱۹,٤**	**۸٤**	**٤۲**
سوئد		√		**متعدد**	**۱۰**	√	√	**۷,٥**	**۱٤٦**	**۷۸**
سوئیس			√	**متعدد**	**۱۲**	√	**×**	**٤,۸**	**۱۰۳**	**٦۰**
ترکیه		√		**متعدد**	**۱۱**	√	**×**	**۱,۷۹**	**٦**	**۲**
انگلستان			√	**متعدد**	**۱۰**	√	**×**	**۳۹,۰**	**۱۲۱**	**٦۲**
آمریکا			√	**متعدد**	**۹**	**×**	**×**	**۲۸۳,۱**	**۱۸۱**	**۹۰**

ادامهٔ جدول ۱. سیستم شناسایی مؤدیان و شماره های ثبت نام- مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی

کشورها	ماهیت شماره شناسایی			ویژگی شماره شناسایی				تعداد موارد ثبت نامی (بر حسب میلیون)	ثبت نام‌ها بر حسب درصدی از	
	شماره شناسایی منحصر به فرد	شماره شناسایی شهروندی	شماره تامین اجتماعی	متعدد یا واحد	تعداد رقم‌ها	رقم کنترلی	مختص مؤدی		نیروی کار	جمعیت شهروندی
کشورهای غیر عضو OECD										
آرژانتین	√			**متعدد**	۱۱	√	√	٤,٤	۲۳	۱۱
برزیل	√			**متعدد**	۱۱	√	×	۲٥,٦	۲٥	۱۳
بلغارستان		√		**متعدد**	۱۰	√	√	۲,٦	۷۷	۳٦
چین		√		**واحد**	۱۸	×	√	**در دسترس نیست**	**در دسترس نیست**	**در دسترس نیست**
کلمبیا	√			**واحد**	۹	√	×	۱,٥٦	**در دسترس نیست**	۳
کاستاریکا		√		**متعدد**	۱۲	√	×	۰,۳۳	۱٥	۷
کرواتی		√		**متعدد**	۱۱	√	×	۰,۱۰	٦	۲
قبرس	√			**واحد**	۹	√	√	۰,۳٦	۸٤	٤۱
هنگ کنگ	√			**واحد**	۷	√	×	۳,۳۰	۸٥	٤٦
هند	√			**واحد**	۱۰	√	√	۳۲,٥۰	–	۳
اندونزی	√			**متعدد**	۱٥	√	×	۲٥,۰٦	۲۱	۱۰
لتونی		√		**متعدد**	۱۱	√	√	۰,۹۱	۹۰	٤٥
لیتوانی	√			**متعدد**	۱۱-۹	√	√	۱,٤۰	۹٥	٤۷
مالزی	√			**واحد**	۱۱	√	×	٦,۷۹	٥۱	۲۳
مالت		√		**واحد**	**متفاوت**	×	√	۰,۲۸	۱٤۷	٦۷
مراکش	√			**متعدد**	۸	×	×	٤,٥	–	۱٤
رومانی		√		**متعدد**	۱۳	√	√	۰,٥٦	٦	۳
روسیه	√			**متعدد**	۱۰	√	×	۱٤٥,۳	۱۹۲	۱۰۱
عربستان	–	–	–	–	–	–	–		–	–
سنگاپور		√		**واحد**	۷	√	×	۲,۱	۹۳	۳۷
آفریقای جنوبی	√			**متعدد**	۱۰		√	۱٥,۷	۷۹	۳۰
تایلند		√		**متعدد**	۱۳	√	×	۱٦,۷٦	٤۲	۲٥

جدول ۲. سیستم شناسایی مؤدیان و شماره ثبت‌نام – مالیات بر شرکتها و ارزش افزوده

کشورها	مالیات بر درآمد شرکتها						مالیات بر ارزش افزوده (VAT)					
	مشخصات شناسایی کننده					تعداد ثبت نام شدگان (بر حسب میلیون)	مشخصات شناسایی کننده					تعداد ثبت نام شدگان (بر حسب میلیون)
	شماره شناسایی منحصر به فرد	عددی یا حروفی-عددی	تعداد ارقام	رقم کنترلی	مختص مؤدی		شماره شناسایی منحصر به فرد	متعدد یا واحد	تعداد ارقام	رقم کنترلی	مختص مؤدی	
کشورهای عضو OECD												
استرالیا	×	**عددی**	**۹**	√	×	**۳,۱**	√	**عددی**	**۱۱**	√	×	**۲,۷**
اتریش	√	**عددی**	**۹**	√	×	**۰,۱۵**	√	**حروفی-عددی**	**۱۱**	√	×	**۰,۸۳**
بلژیک	×	**عددی**	**۱۰**	√	×	**۰,۵٦**	√	**حروفی-عددی**	**۱۲**	√	×	**۰,۸٤**
کانادا	×	**هر دو**	**۹**	√	×	**۲,۹۸**	√	**حروفی-عددی**	**۱۵**	√	×	**۲,۵٦**
شیلی	√	**عددی**	**۸**	√	×	**۰,۹٤**	√	**عددی**	**۸**	√	×	**۰,۸۳**
جمهوری چک	√	**هر دو**	**۱۰**	√	×	**۰,۵۳**	√	**حروفی-عددی**	**۱۰**	√	×	**۰,۵۳**
دانمارک	×	**عددی**	**۸**	√	×	**۰,۲۵**	√	**عددی**	**۸**	√	×	**۰,٤۷**
استونی	×	**عددی**	**۸**	√	×	**۰,۲۰**	√	**حروفی-عددی**	**۱۱**	√	×	**۰,۰۷**
فنلاند	×	**عددی**	**۸**	√	×	**۰,٤۱**	√	**حروفی-عددی**	**۱۰**	√	×	**۰,۳۱**
فرانسه	×	**عددی**	**۹**	√	×	**۱,۸۸**	√	**هر دو شکل**	**۱۳**	√	×	**۳,۷۷**
آلمان	√	**عددی**	**۱۱**	√	×	**۱,۰۲**	√	**عددی**	**۱۱**	√	×	**۵,۷۵**
یونان	√	**عددی**	**۹**	×	×	**۰,٤۳**	×	**عددی**	**۹**	×	×	**۱,۱۲**
مجارستان	√	**عددی**	**۱۱**	√	**۷**	**۰,۵۳**	√	**متعدد و واحد**	**۱۰ یا ۱۱**	√	**۷**	**۰,٦۲**
ایسلند	√	**عددی**	**۱۰**	√	×	**۰,۰٤**	√	**عددی**	**٦**	×	×	**۰,۰۳**
ایرلند	√	**هر دو**	**۹**	√	×	**۰,۱٦**	√	**حروفی-عددی**	**۹**	√	×	**۰,۲۵**
فلسطین اشغالی	×	**عددی**	**۹**	√	×	**۰,۲۲**	×	**عددی**	**۹**	√	×	**۰,۵۱**
ایتالیا	√	**عددی**	**۱۱**	√	×	**۱,۲٤**	√	**عددی**	**۱۱**	√	×	**۵,۰٦**
ژاپن	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
کره	√	**عددی**	**۱۰**	√	**۷**	**۰,۵۷**	√	**عددی**	**۱۰**	√	**۷**	**۵,۹**
لوکزامبورگ	×	**عددی**	**۱۱**	√	**۷**	**۰,۰۹**	√	**حروفی-**	**۱۰**	√	×	**۰,۰٦**

کشورها	مالیات بر درآمد شرکتها						مالیات بر ارزش افزوده (VAT)					
	مشخصات شناسایی کننده					تعداد ثبت نام شدگان (بر حسب میلیون)	مشخصات شناسایی کننده					تعداد ثبت نام شدگان (بر حسب میلیون)
	شماره شناسایی منحصر به فرد	عددی یا حروفی-عددی	تعداد ارقام	رقم کنترلی	مختص مؤدی		شماره شناسایی منحصر به فرد	متعدد یا واحد	تعداد ارقام	رقم کنترلی	مختص مؤدی	
مکزیک	√	**هر دو**	**۱۲**	√	**√**	**۱,۵۲**	√	**عددی حروفی-عددی**	**۱۲ یا ۱۳**	√	**√**	**۵,۳۱**
هلند	×	**عددی**	**۹**	√	×	**۰,۸۹**	√	**عددی**	**۹**	√	×	**۱,٦٤**
نیوزلند	√	**عددی**	**۹**	√	×	**۰,٥٤**	√	**عددی**	**۹**	√	×	**۰,٦۳**
نروژ	×	**عددی**	**۹**	√	×	**۰,۲٦**	×	**حروفی-عددی**	**۹**	√	×	**۰,۳٥**
لهستان	×	**عددی**	**۱۱**	√	×	**۰,٤٦**	√	**عددی**	**۱۰**	√	×	**۲,٤٤**
پرتغال	×	**عددی**	**۹**	√	×	**۰,٤۲**	√	**عددی**	**۹**	√	×	**۱,۳٦**
اسلواکی	√	**عددی**	**۱۰**	√	×	**۰,۲۹**	√	**عددی**	**۱۰**	√	×	**۰,۲۳**
اسلوونی	√	**عددی**	**۸**	√	×	**۰,۱۰**	√	**حروفی-عددی**	**۱۰**	√	×	**۰,۱**
اسپانیا	√	**هر دو**	**۹**	√	√	**۲,٥۳**	√	**حروفی-عددی**	**۹**	√	**√**	**۳,۲٥**
سوئد	×	**عددی**	**۱۲**	√	√	**۰,٦٥**	×	**عددی**	**۱۲**	√	√	**۱,۰**
سوئیس	×	**عددی**	**۹**	**×**	**×**	**۰,۳**	√	**عددی**	**۹**	**×**	**×**	**۰,۳**
ترکیه	√	**عددی**	**۱۰**	√	**×**	**۰,٦٥**	√	**عددی**	**۱۰ یا ۱۱**	√	**×**	**۲,۳۷**
انگلستان	√	**عددی**	**۱۰**	√	**×**	**۱,۸**	√	**عددی**	**۹**	√	**×**	**۱,۹۷**
آمریکا	√	**عددی**	**۹**	**×**	**×**	**۲۲,۸**	**فاقد VAT**					

ادامهٔ جدول ۲. سیستم شناسایی مؤدیان و شماره ثبت‌نام – مالیات بر شرکتها و ارزش افزوده

کشورها	مالیات بر درآمد شرکتها						مالیات بر ارزش افزوده (VAT)					
	مشخصات شناسایی کننده					تعداد ثبت نام شدگان (بر حسب میلیون)	مشخصات شناسایی کننده					تعداد ثبت نام شدگان (بر حسب میلیون)
	شماره شناسایی منحصر به فرد	عددی یا حروفی- عددی	تعداد ارقام	رقم کنترلی	مختص مؤدی		شماره شناسایی منحصر به فرد	متعدد یا واحد	تعداد ارقام	رقم کنترلی	مختص مؤدی	
کشورهای غیر عضو OECD												
آرژانتین	√	عددی	۱۱	√	√	۰,۳۶	√	عددی	۱۱	√	√	۱,۵۲
برزیل	√	عددی	۱٤	√	×	۰,۹			فاقد VAT			
بلغارستان	×	عددی	۹	√	×	۰,٤	√	حروفی- عددی	۱۱ یا ۱۲	√	×	۰,۲
چین	×	هر دو	۱۵	×	×	۷,۷۱	√	حروفی- عددی	۱۵	×	×	۲٤,۲٤
کلمبیا	√	حروفی- عددی	۹	√	×	۰,۷۸	√	حروفی- عددی	۹	√	×	۰,۹۳
کاستاریکا	×	عددی	۱۲	√	×	۰,۱٦	×	عددی	۱۲	√	×	۰,۱
کرواسی	√	عددی	۱۱	√	×	۰,۱۳	√	عددی	۱۱	√	×	۰,۱۵
قبرس	√	هر دو	۹	√	√	۰,۲۰	√	حروفی- عددی	۹	√	√	۰,۹
هنگ کنگ	√	عددی	تا ۸ رقم	√	×	۰,۹٦			فاقد VAT			
هند	√	هر دو	۱۰	√	√	۰,٦۰			فاقد VAT			
اندونزی	√	عددی	۱۵	√	×	۲,۳۲	√	متعدد	۱۵	√	×	۰,۵۱
لتونی	×	عددی	۱۱	√	×	۰,۰۸	×	حروفی- عددی	۱۱	واحد	واحد	۰,۰۹
لیتوانی	√	عددی	۱۰-۹	√	√	۰,۱۱	√	حروفی- عددی	۹ یا ۱۱	√	√	۰,۰۸
مالزی	√	هر دو	۱۰	√	×	۰,۷۷			فاقد VAT			
مالت	√	عددی	۹	√	√	۰,۰۵	√	عددی	۸	√	×	۰,۰۵
مراکش	√	عددی	۸	×	×	۰,۲	√	عددی	۸	×	×	۰,۳
رومانی	√	عددی	۱۲	√	×	۰,٦٦	√	حروفی- عددی	۱۲-۲	√	×	۰,۳۸
روسیه	√	عددی	۱۲	√	×	٤,۷	√	عددی	۱۲	√	×	۲,۷
عربستان سعودی	√	عددی	۱۰	√	×				فاقد VAT			
سنگاپور	×	هر دو	۹	√	×	۰,۱۸	×	حروفی- عددی	۹ یا ۱۰	√	×	۰,۰۹
آفریقای جنوبی	√	عددی	۱۰	√	×	۲,۲	√	عددی	۱۰	√	×	۰,۷
تایلند	×	عددی	۱۳	√	×	۰,۷۲	×	عددی	۱۳	√	×	۰,٤۹

جدول ۳. استفاده از شماره شناسایی مؤدی برای گزارش اطلاعات و مقایسه و تطبیق

کشورها	استفاده از شماره شناسایی (یا سایر شماره‌ها) برای گزارش اطلاعات و مقایسه و تطبیق					
	حقوق و دستمزد	مزایای بازنشستگی و سایر مزایا	بهره	سود تقسیمی سهام	خرید و فروش داراییها	پرداخت‌ها به پیمانکاران دست دوم
کشورهای عضوOECD						
استرالیا	√	√	√	√	×	√
اتریش	√	√	×	×	×	×
بلژیک	√	√	√	×	×	×
کانادا	√	√	√	√	√	√
شیلی	√	√	√	√	√	√
جمهوری چک	√	√	√	√	√	√
دانمارک	√	√	√	√	√	×
استونی	√	√	√	√	√	×
فنلاند	√	√	√	√	√	√
فرانسه	×	×	×	×	×	√
آلمان	√	√	×	×	×	×
یونان	√	√	√	√	√	√
مجارستان	√	√	√	√	√	√
ایسلند	√	√	√	√	√	√
ایرلند	√	√	√	×	×	√
فلسطین اشغالی	√	√	√	√	√	√
ایتالیا	√	√	√	√	√	√
ژاپن	×	×	×	×	×	×
کره	√	√	√	√	√	√
لوکزامبورگ	√	√	×	√	√	√
مکزیک	√	√	√	√	×	√
هلند	√	√	√	√	√	√
نیوزلند	√	√	√	√	×	√
نروژ	√	√	√	√	√	√
لهستان	√	√	√	√	√	√
پرتغال	√	√	√	√	√	√

اسلواکی	×	×	×	×	×
اسلوونی	√	√	√	√	–
اسپانیا	√	√	√	√	√
سوئد	√	√	√	√	×
سوئیس	√	×	×	×	×
ترکیه	×	×	×	×	×
انگلستان	√	√	√	×	√
آمریکا	√	√	√	×	√
کشورهای غیر عضو OECD					
آرژانتین	√	√	√	√	√
برزیل	√	√	√	√	√
بلغارستان	√	√	√	√	√
چین	√	√	√	√	√
کلمبیا	√	√	√	√	√
کاستاریکا	√	√	√	×	×
کرواتی	√	√	√	√	√
قبرس	√	√	×	√	×
هنگ کنگ	√	√	–	–	–
هند	√	√	√	√	√
اندونزی	√	√	√	√	√
لتونی	√	√	√	–	–
لیتوانی	√	√	√	√	√
مالزی	√	√	×	×	×
مالت	√	√	√	√	√
مراکش	√	√	√	√	√
رومانی	√	√	√	√	√
روسیه	√	√	√	√	×
عربستان	×	×	√	√	√
سنگاپور	√	√	×	×	√
آفریقای جنوبی	√	√	√	√	×
تایلند	√	√	√	×	×

۴) مروری بر تجارب برخی از کشورها

در این بخش، تجارب کشورهای مختلف در مورد شماره شناسایی مودیان، مرور شده است که خلاصه نتایج به دست آمده به شرح ذیل است:

با توجه به دو رویکرد کلی ذکرشده در خصوص نحوه تخصیص و استفاده از TIN به طور تقریبی می توان گفت نیمی از کشورهای مورد مطالعه از رویکرد اول و نصف دیگر از رویکرد دوم در صدور و اختصاص شماره شناسایی مودیان (TIN) استفاده می کنند. به بیان دیگر و به طور تقریبی:

- در نیمی از کشورها، شماره های TIN مختص مالیات است و در بقیه کشورها از سایر شماره ها مانند شماره شهروندی، شماره بیمه، شماره ثبت و غیره استفاده می شود.
- در نیمی از کشورها، نظام مالیاتی مرجع صدور و اختصاص TIN است و در نصف کشورها، سایر نهادها.
- در نیمی از کشورها، صدور و اختصاص TIN همزمان با شمول مالیات و یا ثبت نام در پایگاه اطلاعاتی مالیاتی است و در بقیه کشورها همزمان با ثبت در سیستم شهروندی، مقیم شدن، تولد، ثبت،آغاز فعالیت و غیره.
- در مورد ساختار TIN، کشورها از فرمت های مختلفی به صورت استفاده از اعداد و یا ترکیب با حروف بهره می گیرند.
- در اکثریت قریب به اتفاق کشورها، TIN ثابت و غیرقابل تغییر است. به همین دلیل در ساختار TIN از برخی از اطلاعات تغییرناپذیر مانند تاریخ تولد/ثبت، محل تولد/ثبت و یا جنسیت استفاده می شود. همچنین در بسیاری از کشورها، بخشی از ارقام TIN (و یا حتی کل ارقام) به صورت اعداد ترتیبی و یا تصادفی تعیین می شود.
- در خصوص چگونگی صدور TIN، در اغلب کشورها به صورت خودکار می باشد.
- TIN صادره در همه منابع و امور مربوط به مالیات مورد استفاده قرار می گیرد و اختصاص به مالیات خاصی ندارد.
- در بیشتر کشورها، TIN نه تنها در اسناد مالیاتی بلکه در سایر اسناد مرتبط با اشخاص نیز قابل مشاهده است.

۱- فرانسه

۱-۱- تعریف TIN

- اشخاص حقیقی:

سازمان مالیاتی فرانسه همزمان با ثبت نام افراد در پایگاه اطلاعاتی سازمان، نسبت به صدور شماره شناسایی مودی برای کلیه اشخاص حقیقی که دارای تعهدات مالیاتی در فرانسه هستند اقدام می‌نماید. این شمارهٔ شناسایی در زمان ثبت‌نام به اشخاص حقیقی تعلق می‌گیرد و در پایگاه داده‌های سازمان مالیاتی فرانسه ثبت می‌شود. این شماره انحصاری، قابل اعتماد و ثابت است. در فرانسه این شماره به «شمارهٔ ارجاع مالیاتی» شهرت دارد. به اشخاص حقوقی و کسب و کارها نیز پس از تشکیل، از سوی یکی از نهادهای ذی‌ربط دولتی، شماره شناسایی تعلق می‌گیرد. این شماره برای اهداف مختلف از جمله مالیات مورد استفاده قرار می‌گیرد.

- اشخاص حقوقی:

به محض اینکه اشخاص حقوقی ایجاد می‌شوند (و افرادی که فعالیتهای تجاری انجام می‌دهند)، یک شماره شناسایی توسط دولت تحت عنوان SIREN صادر می‌گردد. این شماره برای اهداف مختلفی از جمله امور مرتبط با مالیات، مورد استفاده قرار می‌گیرد.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	خیر	اشخاص حقوقی	بله

در فرانسه، TIN زمانی برای اشخاص حقیقی صادر می‌شود که توسط سازمان مالیاتی فرانسه مورد شناسایی قرار بگیرند. بنابراین صدور TIN برای افراد در نتیجه ارائه اولین اظهارنامه مالیاتی و یا اولین پرداخت مالیات مرتبط با اشخاص حقیقی می‌باشد.

در مورد افراد صغیر، TIN صادر نمی‌شود. البته وقتی به ۱۸ سال برسند و والدین آنها از نظر مالیاتی مقیم فرانسه باشند، صرفنظر از داشتن یا نداشتن تعهدات مالیاتی، به صورت خودکار در پایگاه اطلاعات فرانسه ثبت شده و برای آنها، TIN صادر می‌شود.

۱-۲- ساختار TIN

- اشخاص حقیقی:

TIN شامل ۱۳ رقم بوده و اولین رقم آن همیشه ۰، ۱، ۲ یا ۳ است.

- اشخاص حقوقی:

شماره SIREN شامل ۹ رقم است.

۱-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

- اشخاص حقیقی:

TIN در اسناد شناسایی رسمی مانند کارت شناسایی یا پاسپورت قابل مشاهده نیست. این شماره را می‌توان در پیش‌تکمیل اظهارنامه مالیات بر درآمد و یا صفحه نخست برگ تشخیص مالیات مشاهده کرد. البته ممکن است اسناد مذکور با افراد متعددی مرتبط باشد. در اینصورت، TIN هر یک از مودیان در این اسناد ذکر می‌شود.

پیش تکمیل اظهارنامه

A397441 J G
2042 K
cerfa
DÉCLARATION PRÉREMPLIE
REVENUS 2013
13
Pour vous renseigner, un numéro ou une adresse internet ou votre centre des finances publiques. Déclarez en ligne ou signez votre déclaration et renvoyez-la à cette adresse
DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES
Date limite de dépôt
Internet 10 juin
Papier 20 mai
02 35 10 48 00
sip-sie.fecamp@dgfip.finances.gouv.fr
SIP FECAMP
SAID FECAMP
20 RUE JEAN LOUIS LECLERC
XXXXX FECAMP
M RETI PATRICK
OU MME RETI SOPHIE
145 RUE JULIARD
76000 FECAMP
VOS IDENTIFIANTS POUR DÉCLARER SUR IMPOTS.GOUV.FR
12 34 567 890 123
12 30 987 654 123
9 999 998
CHANGEMENT D'ADRESSE EN 2013
Adresse
Appartement
Statut
CHANGEMENT D'ADRESSE EN 2014
Adresse
Appartement
ÉTAT CIVIL
Nom de naissance
Prénoms
Date de naissance
Lieu de naissance
Corrigez
DÉCLARANT 1 Monsieur
RETI
PATRICK
19 11 1966
31 TOULOUSE
DÉCLARANT 2 Madame
BRIAN
SOPHIE
23 04 1968
35 REDON

برگ تشخیص

Liberté • Égalité • Fraternité
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE
DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES
AVIS D'IMPÔT 2014
IMPÔT SUR LE REVENU ET PRÉLÈVEMENTS SOCIAUX
sur les revenus de 2013
ORIGINAL
À CONSERVER
CENTRE DES FINANCES PUBLIQUES
SIP FECAMP
20 RUE DU GEN LECLERC
76400 FECAMP
éco' oli 86 POITIERS PIC 30.08.14 CIO96D
M RETI PATRICK
OU MME RETI SOPHIE
145 RUE JULIARD
76400 FECAMP
Vos références
Pour accéder à votre espace Particulier
Numéro fiscal :
Déclarant 1 : 00 01 123 456 789C
Déclarant 2 : 07 01 987 765 432C
Numéro de télédéclarant : voir votre déclaration
Revenu fiscal de référence : 41 898
76999
Référence de l'avis : 14 76 0123456 78
Numéro FIP : 761 51 12 1234567890 A
Numéro de rôle : 011 A
Date d'établissement : 10/06/2014
Date de mise en recouvrement : 31/07/2014
Votre situation
MONTANT À PAYER
Au plus tard le 15/09/2014 (41) 381,00 €
Détail du montant à payer
Montant de votre impôt sur le revenu 1 815,00 €
Montant de vos prélèvements sociaux 3 565,00 €
Versements sur le 1er acompte 2 500, 00 €
Versements sur le 2d acompte 2 500, 00 €

➢ اشخاص حقوقی:

SIREN در زمان ایجاد شخص حقوقی اختصاص می‌یابد و در اسناد حسابداری شرکت (مانند اظهارنامه مالیاتی و غیره) گزارش می‌شود.

۲- دانمارک

۲-۱- تعریف TIN

- اشخاص حقیقی:

TIN اشخاص حقیقی در دانمارک، معادل شماره ثبت افراد (CPR) است. این شماره پس از ثبت در سیستم شهروندی توسط اداره مرکزی ثبت صادر می‌شود.

شماره CPR در اغلب امور مربوط به سازمان‌های عمومی از جمله امور مالیاتی مورد استفاده قرار می‌گیرد و در اسناد شناسایی رسمی مانند پاسپورت، گواهینامه رانندگی، کارت بیمه سلامت و غیره قابل مشاهده است.

در مواردی که فرد مقیم دانمارک نباشد، ولی مشمول مالیات در این کشور تشخیص داده شود (مثلاً یک کارمند)، سازمان مالیاتی دانمارک می‌تواند شماره CPR را برای وی صادر کند که فرمت و ساختار آن کاملاً مشابه با مواردی است که توسط اداره مرکزی ثبت صادر می‌شود.

شماره CPR برای یک فرد، کاملاً یکتا بوده و در طول زمان دچار تغییر نمی‌شود.

- اشخاص حقوقی:

TIN اشخاص حقوقی در دانمارک معادل شماره شماره ثبت تجاری (CVR) است. این شماره طبق قانون CVR و توسط سازمان تجارت دانمارک (تحت نظر وزارت تجارت و رشد دانمارک) صادر می‌شود.

شرکتها بایستی با تأسیس خود شماره CVR را درخواست کنند. البته این اشخاص می‌توانند درخواست شماره CVR خود را تا زمانی که مشمول ثبت نام برای پرداخت VAT یا مالیاتهای خاص یا تکلیفی شوند به تعویق اندازند.

در مورد شرکتهای خارجی بدون اقامت دائم، TIN معادل شماره SE دانمارک است. این شماره طبق قوانین مختلف مالیاتی (vat و مالیات بر موارد خاص) و توسط سازمان مالیات و گمرکات دانمارک (تحت نظر وزارت مالیه) صادر می‌شود.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

۲-۲- ساختار TIN

- اشخاص حقیقی:

TIN شامل ۱۰ رقم به همراه خط فاصله بین ارقام ششم و هفتم می‌باشد (999999-9999). رقم آخر نشان دهنده مذکر یا مونث بودن فرد است (عدد زوج برای مونث و عدد فرد برای مذکر بودن استفاده می‌شود).

- اشخاص حقوقی:

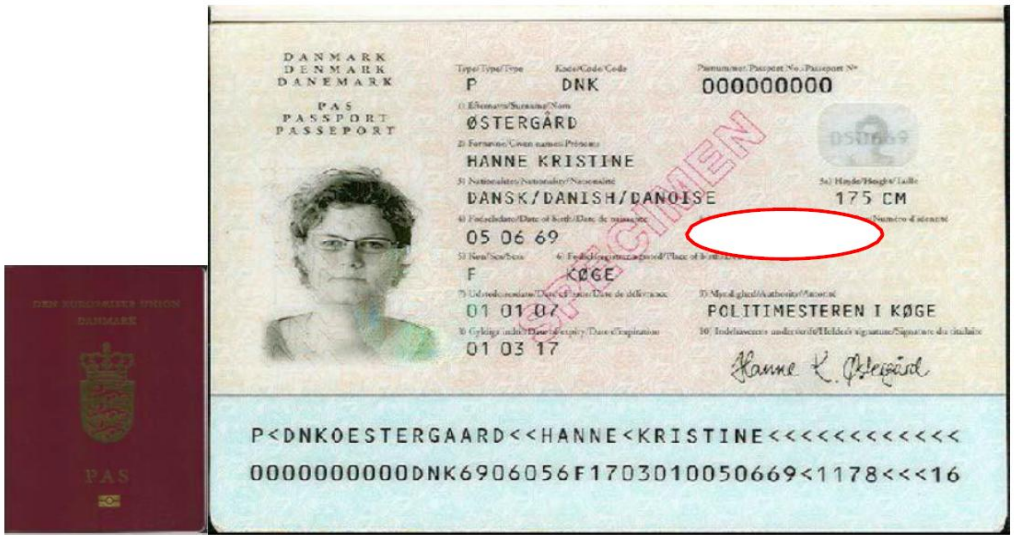
شماره‌های CVR و SE شامل ۸ رقم می‌باشند و عبارارت CVR یا SE در ابتدای شماره می‌آید (CVR99999999 یا SE99999999). در شرایط خاصی یک شرکت می‌توان به طور همزمان دارای CVR و SE باشد.

۲-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

- اشخاص حقیقی:

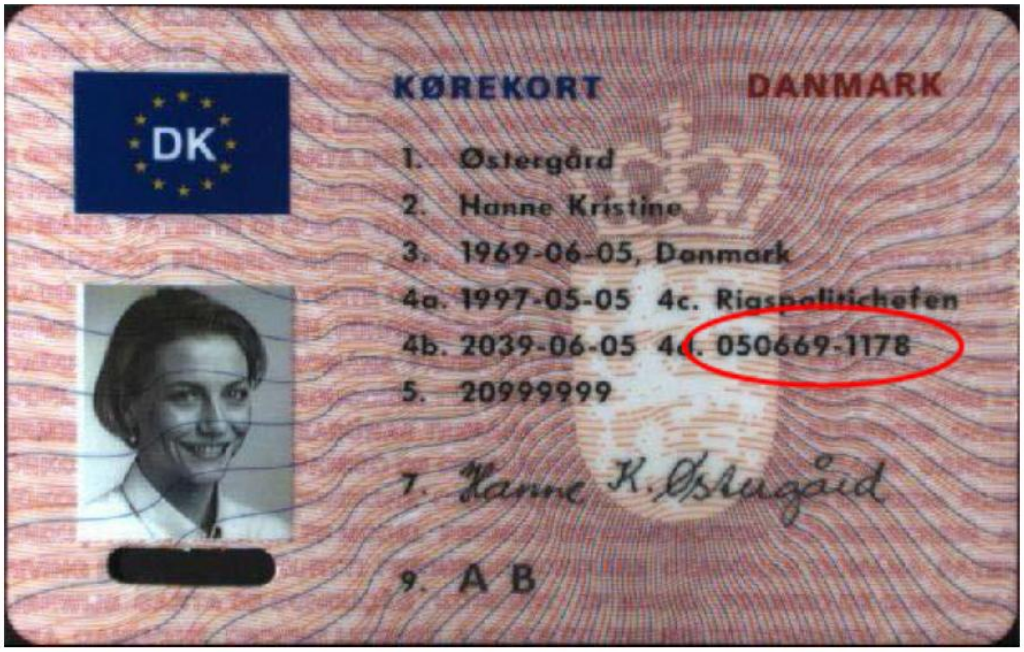
موارد زیر نمونه‌هایی از اسنادی هستند که TIN یا همان CPR در آنها قابل مشاهده است:

پاسپورت



کارت بیمه سلامت/تأمین اجتماعی

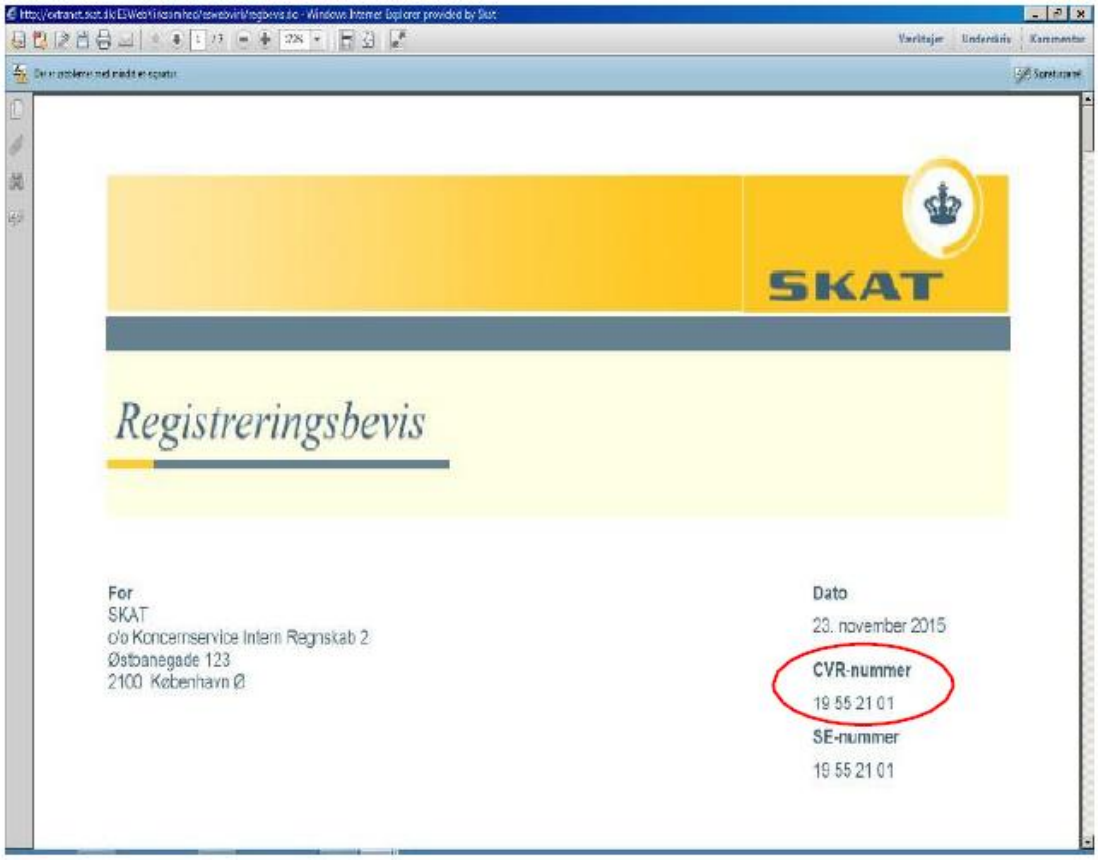
گواهینامه رانندگی



➢ اشخاص حقوقی:

اشخاص حقوقی، یک تأییدیه ثبت دریافت می‌کنند که CVR یا SE در آن ذکر شده است (اطلاعات دیگری مانند آدرس، کد طبقه‌بندی فعالیت و غیره نیز در این تأییدیه ارائه می‌شود). این شماره طبق قوانین، در مدارک مختلفی مانند اسناد مربوط به VAT و مالیات بر موارد خاص قابل مشاهده است.

تأییدیه ثبت CVR و یا SE


SKAT

Registreringsbevis

For
SKAT
c/o Koncernservice Intern Regnskab 2
Østbanegade 123
2100 København Ø

Dato
23. november 2015
CVR-nummer
19 55 21 01
SE-nummer
19 55 21 01

۳- انگلستان

۳-۱- تعریف TIN

انگلستان دارای TIN به معنی اخص کلمه نیست، اما دارای دو شماره مشابه TIN است که در اسناد رسمی شناسایی (هویتی) نیز ثبت نمی‌شوند:

۱. شماره یکتای ارجاع مودی (UTR). یک شماره ۱۰ رقمی است که به طور خودکار توسط HMRC برای هر شخص حقیقی و حقوقی که ملزم به ارائه اظهارنامه مالیاتی است، اختصاص داده می‌شود. با اینکه در اظهارنامه‌های مالیاتی و سایر امور مربوط از این شماره استفاده می‌شود، با این وجود UTR در کارتهای اعتباری یا دیگر اسناد رسمی قابل مشاهده نیست.

۲. شماره ارجاع دیگری که در انگلستان استفاده می شود شماره ملی بیمه (NINO) است. این شماره شامل دو بخش است: حروف، شش عدد و پسوندی از حروف A، B، C یا D (به عنوان مثال DQ123456C). این کد به همه اشخاص حقیقی که در انگلستان زندگی می کنند اختصاص داده می‌شود و برای آنها NINO صادر می‌گردد. NINO به طور خودکار برای جوانانی که در انگلستان زندگی می کنند، هنگامی که به سن ۱۶ سالگی می رسند صادر می شود. NINO بر روی تعدادی از اسناد رسمی قابل مشاهده است. اشخاص حقیقی از طریق یک نامه رسمی از «وزارت کار و بازنشستگی» یا «سازمان درآمد و گمرکات» از NINO خود مطلع می شوند. از NINO می توان به عنوان شماره ارجاع مالیاتی در بعضی از اسناد رسمی سازمان درآمد و گمرکات استفاده نمود.

هر دو شماره UTR و NINO به‌طور شخصی و خصوصی اختصاص داده شده است؛ آنها برای همیشه ثابت مانده و همیشه در فرمتی یکسان هستند.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	خیر	اشخاص حقوقی	خیر

TIN ها برای اشخاص حقیقی که مشمول مالیات در انگلستان نبوده یا ملزم به پرداخت سهم بیمه ملی نیستند، صادر نمی‌شوند. این اشخاص شامل کسانی هستند که زیر ۱۶ سال سن دارند، کسانی که حق کار در انگلیس ندارند و همچنین کسانی که مشمول مالیات در انگلستان نبوده یا ملزم به پرداخت سهم بیمه ملی نیستند.

۳-۲- ساختار TIN

نمونه فرمت UTR : ۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹

توضیح: ۱۰ رقم

تفسیر: شماره یکتای ارجاع مودی

نمونه فرمت NINO: LL999999L

توضیح: ۹ رقم+ ۲ حرف+ ۶ عدد+ ۱ حرف (همیشه A، B، C یا D)

تفسیر: شماره بیمه ملی

۳-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

(UTR) و (NINO) در مدارک شناسایی رسمی قابل مشاهده نیست. هر دو شناسه منحصر به فرد و به اشخاص حقیقی مربوط می شود.

(UTR):

UTR ممکن است در صفحه اول اظهارنامه مالیاتی (فرم SA100 یا CT600) مشاهده شود:

HM Revenue & Customs

Tax Return 2010
Tax year 6 April 2009 to 5 April 2010

UTR 12345 67890
Tax reference AB123456Z
Employer reference 123/A246

Date

HM Revenue & Customs office address

Anytown Tax Office
123 High Street
Anytown
AN1 3WE

Telephone

Issue address

Mr A N Other
5 The Avenue
Anytown
AN2 5AA

For
Reference

UTR همچنین می تواند در "ابلاغ تکمیل اظهارنامه مالیات" (فرم SA316 یا CT603) و یا یک صورتحساب مشاهده شود.

(NINO):

HMRC ممکن است ابلاغیه کد مالیاتی برای مؤدیان مالیاتی صادر کند که در آن شماره بیمه ملی نیز ذکر می‌شود:

HM Revenue & Customs

PAYE Coding Notice
Tax code for the year 2010-11

Please keep all your coding notices. You may need to refer to them if you have to fill in a tax return. Please quote your tax reference and National Insurance number if you contact us.
HM Revenue & Customs
Anytown Tax Office
123 High Street
Anytown
AN1 3WE

MR A N Other
5 The Avenue
Anytown
AN2 5AA

Phone

Tax reference

National Insurance number AB123456Z

Date

The National Insurance Number may also be shown on a National Insurance card and on letters issued by the Department for Work and Pensions (DWP). The number also appears on an employee's pay slip and on a Statement of Account issued by HMRC.

٤- ایرلند

٤-١- تعریف TIN

- اشخاص حقیقی :

ایرلند TIN هایی را صادر می‌کند که در اسناد رسمی شناسایی قابل مشاهده نیستند. در این کشور، شماره مورد استفاده برای شناسایی پرداخت‌کنندگان مالیات یا مؤدیان مالیاتی، شماره خدمات عمومی شخصی (PPS No) است. این شماره توسط سازمان حمایت اجتماعی[3] صادر می‌شود، اما توسط سازمان درآمدی برای شناسایی پرداخت‌کنندگان مالیات نیز مورد استفاده قرار می‌گیرد.

شماره های PPS به طور خودکار در زمان ثبت تولد برای کودکان متولد شده در کشور صادر می شود. سایر اشخاص برای دریافت شماره بایستی درخواست خود را برای سازمان حمایت اجتماعی ارسال نمایند. پس از صدور، شماره PPS هرگز تغییر نمی‌کند.

- اشخاص حقوقی:

ایرلند دو نوع TIN برای اشخاص حقوقی صادر می‌کند- شماره ارجاع مالیاتی (TRN) و شماره CHY.

TRN توسط سازمان درآمدی صادر می‌شود. پس از آن که یک شخص حقوقی برای مالیات ثبت نام می‌کند، متعاقباً سازمان درآمدی از TRN برای شناسایی این پرداخت‌کنندگان مالیات استفاده می‌کنند. اشخاص حقوقی می‌توانند شرکت‌ها، مشارکت مدنی[4]، تراست‌ها و موسسات ثبت نشده[5] باشند و TRN در اسناد رسمی شناسایی گزارش نمی‌شوند.

شماره CHY توسط سازمان درآمدی برای اشخاص واجد شرایطی که شرایط معافیت مالیاتی خیریه یا خیرخواهانه مطابق با بخش ۲۰۷ TCA 1997 را دارند، صادر می‌شود. معافیت‌ها به چهار بخش گسترده زیر اعطا می‌شود: امور تحصیلی؛ امور دینی؛ کاهش فقر و امور خیریه.

[3].Department of Social Protection
[4]. Partnerships
[5]. Unincorporated Bodies

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	خیر

سازمان حمایت اجتماعی به طور خودکار TIN را برای همه اشخاص حقیقی متولد ایرلند صادر می کند.

به‌طور کلی برای اشخاص حقوقی به عنوان مثال شرکت‌ها، مشارکت مدنی[۶]، تراست‌ها و موسسات ثبت نشده[۷] به طور خودکار TIN صادر نمی‌شود. در حال حاضر، TIN ها فقط زمانی که اشخاص حقوقی با سازمان درآمدی برای ثبت نام خودشان معمولا با تکمیل فرم‌های TR1 یا TR2 تماس می گیرند، صادر می‌شود.

٤-۲- ساختار TIN

نمونه‌های فرمت TRN (برای هر دو اشخاص حقیقی و حقوقی):

1234567T

1497955KA

توضیح: ۷ رقم + ۱ یا ۲ حرف

تفسیر: در انتهای توالی رقمی ممکن است یک یا دو حرف باشد و هیچ محدودیتی در استفاده از حروف وجود ندارد.

نمونه فرمت شماره CHY (فقط برای اشخاص حقوقی): CHY 1234

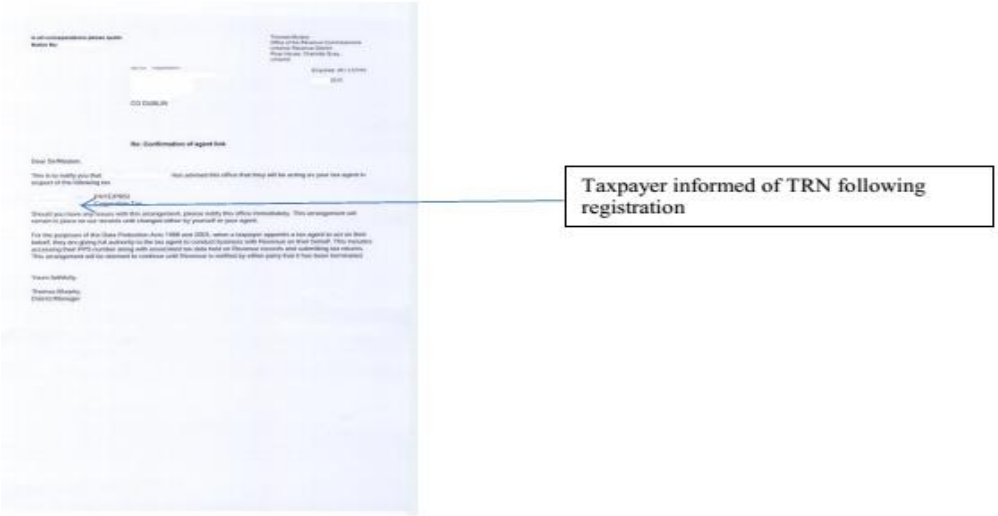
توضیح: حروف CHY و به دنبال آن ارقام ۱ تا ۵.

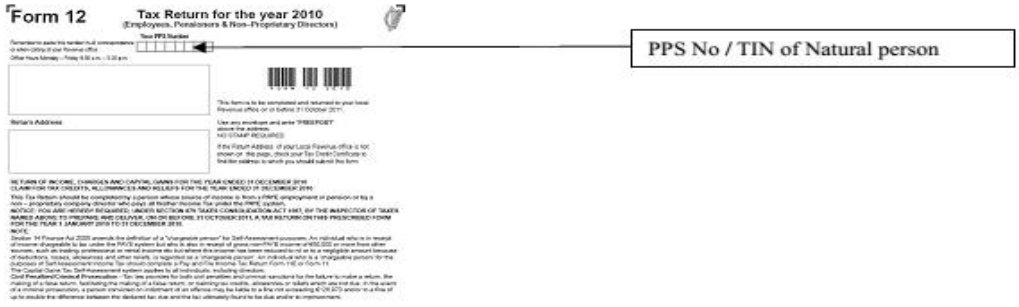
٤-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

(TRN):

[6]. Partnerships
[7]. Unincorporated Bodies

TRN ها در اسناد رسمی شناسایی قابل مشاهده نیستند. پرداخت‌کنندگان مالیات از TRN خود مطلع می‌شوند و پس از ثبت نام می توانند به عنوان مثال در فرم اظهارنامه مالیاتی آن را مشاهده نمایند.





۵- ایسلند

۵-۱- تعریف TIN

از شماره شناسایی (kennitala) به عنوان TIN در کشور ایسلند استفاده می شود. این شماره منحصر به فرد است و برای هر دو اشخاص حقیقی و حقوقی صادر می‌شود. TIN دارای ساختار خاصی است که به نوع پرداخت‌کننده مالیات بستگی دارد.

اداره ثبت ایسلند[8] شماره شناسایی را برای اشخاص حقیقی و سازمان درآمد داخلی شماره شناسایی را برای اشخاص حقوقی صادر می کند.

TIN ها برای همه مالیات‌ها در کشور ایسلند استفاده می شوند.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

۵-۲- ساختار TIN

شماره شناسایی (TIN) از ۱۰ رقم تشکیل شده است.

- اشخاص حقیقی :

شش رقم اول تاریخ تولد اشخاص حقیقی در قالب فرمت DDMMYY است. رقم هفتم و هشتم تصادفی هستند، رقم نهم برای چک کردن است و رقم دهم قرن تولد اشخاص را نشان می دهد. TIN اغلب با یک خط رابط میان رقم ششم و هفتم نوشته می‌شود.

$D_1D_2M_1M_2Y_1Y_2R_1R_2CM$
D = day, M = Month, Y = year, R = random, C = checksum, M = millennium.

معادلات مربوط به رقمی که برای چک کردن است:

$$C = 11 - ((3xD_1 + 2xD_2 + 7xM_1 + 6xM_2 + 5xY_1 + 4xY_2 + 3xR_1 + 2xR_2) \bmod 11)$$

[8]. Register I celand

- اشخاص حقوقی :

در ارتباط با اشخاص حقوقی همان فرمول بالا به کار گرفته می‌شود. به جای تاریخ تولد از تاریخ اولیه ثبت نام استفاده می‌شود و سپس ۴ شماره به رقم اول اضافه می شود تا اطمینان حاصل شود که تعارضی با اشخاص حقیقی وجود ندارد.

۵-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

TIN ها را می توان در گواهینامه‌های رانندگی، کارت های اعتباری، صورتحساب‌های بانکی[9] و اظهارنامه‌های مالیاتی مشاهده نمود.

[9]. bank statements

٦- آروبا

٦-١- تعریف TIN

در آروبا چنانچه اشخاص حقیقی و حقوقی درخواست TIN را به اداره مالیات ارائه دهند برای آنها این کد اختصاص داده می‌شود. برای کلیه انواع مالیاتها که یک شخص حقیقی یا حقوقی به عنوان شخص مشمول مالیات طبقه‌بندی می‌شود، TIN مذکور مورد استفاده قرار می‌گیرد.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	-	اشخاص حقوقی	-

اطلاعاتی در این خصوص درج نشده است.

٦-٢- ساختار TIN

TIN پس از ثبت اطلاعات خاصی از مودی از طریق سیستم خودکار تولید می‌شود و ۸ رقم دارد.

اشخاص حقیقی مکلف به ثبت اطلاعات ذیل هستند:

- نام
- نام خانوادگی
- وضعیت تاهل
- اسناد هویتی
- آدرس مکاتبه
- شماره حساب بانکی
- آدرس ایمیل
- شماره تلفن
- نوع شرکای کسب و کار: مقیم شخصی یا مقیم غیر شخصی

  ارتباط کارگر کارفرمایی

  ارتباط کسب و کار

اشخاص حقوقی مکلف به ثبت اطلاعات ذیل هستند:

- نام تجاری
- نام حقوقی
- کد صنعت
- تاریخ تاسیس
- شکل حقوقی
- نوع شرکای کسب و کار: شرکت بازرگانی یا شرکت غیر بازرگانی
- آدرس مکاتبه
- حساب بانکی
- شماره تلفن

٦-٣- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

TIN فقط بنابه درخواست مودی صادر می‌شود و بر روی اظهارنامه‌های مالیاتی، تشخیص‌های مالیاتی، آرا و تصمیمات ممیزان مالیاتی، ابلاغیه‌ها و بسته‌های پستی ثبت می‌شود.

۷- کره جنوبی

۷-۱- تعریف TIN

در کشورکره جنوبی، از دو نوع شماره شناسایی مالیات (TIN) برای تکمیل اظهارنامه‌های مالیاتی استفاده می‌شود: شماره ثبت شهروندی و شماره ثبت کسب و کار.

- اشخاص حقیقی:

شماره ثبت شهروندی، شماره‌ای است که توسط وزارت کشور برای هر شهروند مقیم کره صادر می‌شود و در زمانی که یک شرکت مالیات‌های تکلیفی مربوط به حقوق و دستمزد کارکنان خود را پرداخت می‌کند و یا در زمان ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی در خصوص پرونده‌های اشخاص حقیقی مربوط به درآمد، نقل و انتقال، ارث و/ یا هدیه، اشخاص حقیقی بایستی از آن شماره شناسایی استفاده نمایند.

البته فردی که یک کسب و کار را شروع می‌کند باید یک شماره ثبت کسب و کار را از اداره مالیاتی منطقه‌ای خود دریافت کرده و از آن شماره به عنوان TIN خود برای تنظیم و تسلیم اظهارنامه ارزش افزوده استفاده نماید.

- اشخاص حقوقی:

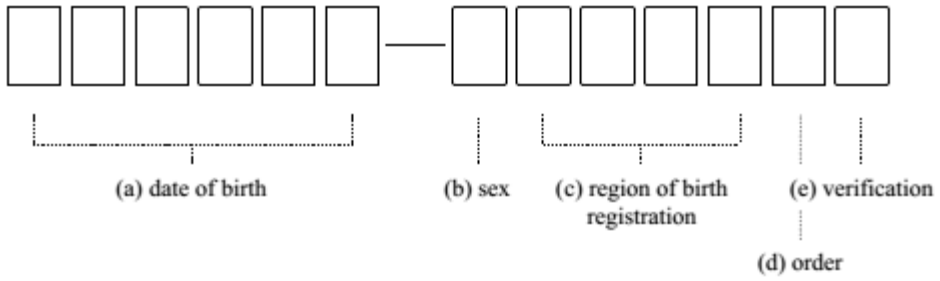
به همین ترتیب، شرکتی که یک کسب و کار را شروع می کند باید یک شماره ثبت کسب و کار را از اداره مالیاتی منطقه‌ای خود دریافت کرده و از آن شماره به عنوان TIN خود برای تنظیم و تسلیم تمام اظهارنامه‌های مالیاتی از جمله مالیات بر درآمد شرکت‌ها، که ثبت شده اند، استفاده نماید.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

۷-۲- ساختار TIN

- اشخاص حقیقی (شماره ثبت شهروندی):



TIN شامل ۱۳ رقم (XXXXXX-XXXXXXX) بوده و بر اساس معیارهای زیر طراحی شده است:

- ✓ a) ۶ رقم اول بر اساس تاریخ تولد اشخاص حقیقی (yymmdd) مشخص می‌شود.
- ✓ b) رقم ۷ بر اساس نوع جنسیت اشخاص به صورت زیر نشان داده می شود:
  - ۱- اگر قبل از سال ۲۰۰۰ متو لد شده باشد، ۱ برای مرد و ۲ برای زن
  - ۲- اگر بعد از سال ۲۰۰۰ متو لد شده باشد، ۳ برای مرد و ۴ برای زن
- ✓ c) رقم ۸ تا ۱۱ بر اساس کد ناحیه از آن منطقه‌ای که اشخاص(زن یا مرد) در آن مکان تولدشان ثبت شده نشان داده می شود.
- ✓ d) رقم ۱۲ بر اساس کد منطقه‌ای که اشخاص(زن یا مرد) در آن مکان تولدشان ثبت شده نشان داده می‌شود.
- ✓ e) رقم ۱۳ هر اشتباهی را که در ۱۲ رقم اول وارد شده باشد چک می کند.

➢ اشخاص حقوقی(شماره ثبت کسب و کار):

TIN شامل ۱۰ رقم (XXX-XX-XXXXX) بوده و بر اساس معیارهای زیر طراحی شده است:

- ✓ ۳ رقم اول از سمت چپ به صورت سریالی بر اساس یک شماره سه رقمی بین ۱۰۱ و ۹۹۹ مشخص می‌شود.
- ✓ ۲ رقم در مرکز تمایز بین اشخاص حقیقی و حقوقی را بر اساس است شاخص‌های زیر نشان می‌دهد:
  - a) ۰۱-۷۹ : مالکیت شخص حقیقی[10] که مشمول مالیات بر ارزش افزوده است.

[10]. sole proprietor

b) ۹۹-۹۰ : مالکیت شخص حقیقی که معاف از مالیات بر ارزش افزوده است.

c) ۸۹ : سازمان‌های مذهبی غیرشرکتی[11]

d) ۸۰ : سازمان‌های غیر حقوقی به‌استثنای گروه‌های مذهبی

e) ۸۱، ۸۶، ۸۷ و ۸۸ : دفاتر مرکزی شرکت‌های انتفاعی

f) ۸۲: شعب یا دفاتر مرکزی شرکت‌های غیرانتفاعی[12]

g) ۸۳: کشور، دولت محلی یا انجمن‌های دولتی محلی

h) ۸۴: دفاتر همکار، شعب یا دفاتر مرکزی شرکت‌های خارجی

i) ۸۵: شعب شرکت‌های انتفایی

- ✓ ۴ رقم اول از ۵ رقم سمت راست به صورت سریالی بر اساس یک شماره چهاررقمی بین ۰۰۰۱ و ۹۹۹۹ مشخص می‌شود.
- ✓ آخرین رقم از ۵ رقم سمت راست هر اشتباهی را که در ۹ رقم اول وارد شده باشد چک می‌کند.

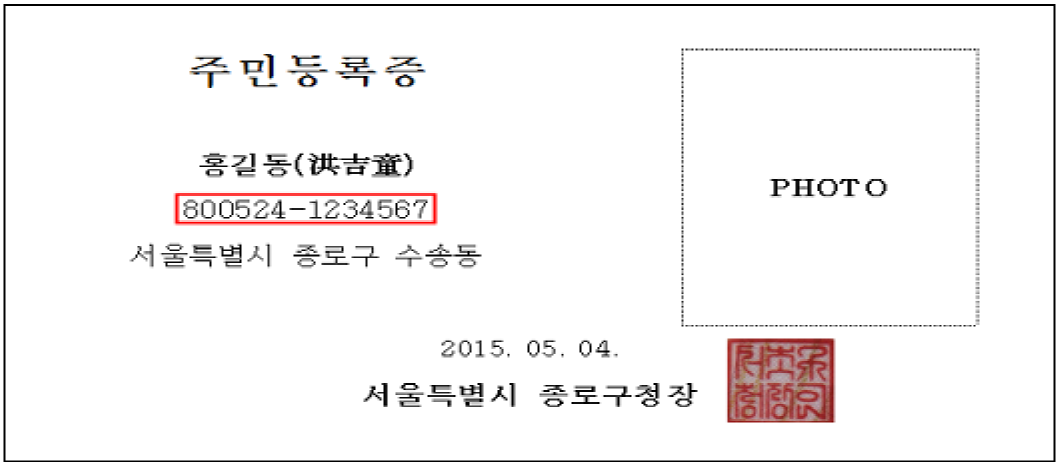
۷-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

- (شماره ثبت شهروندی):

شماره ثبت شهروندی در سمت راست کارت ثبت صادر شده توسط وزارت کشور نمایش داده می‌شود. (کادر قرمز را ببینید).

[11]. non-corporate religious organization
[12] . nonprofit corporation

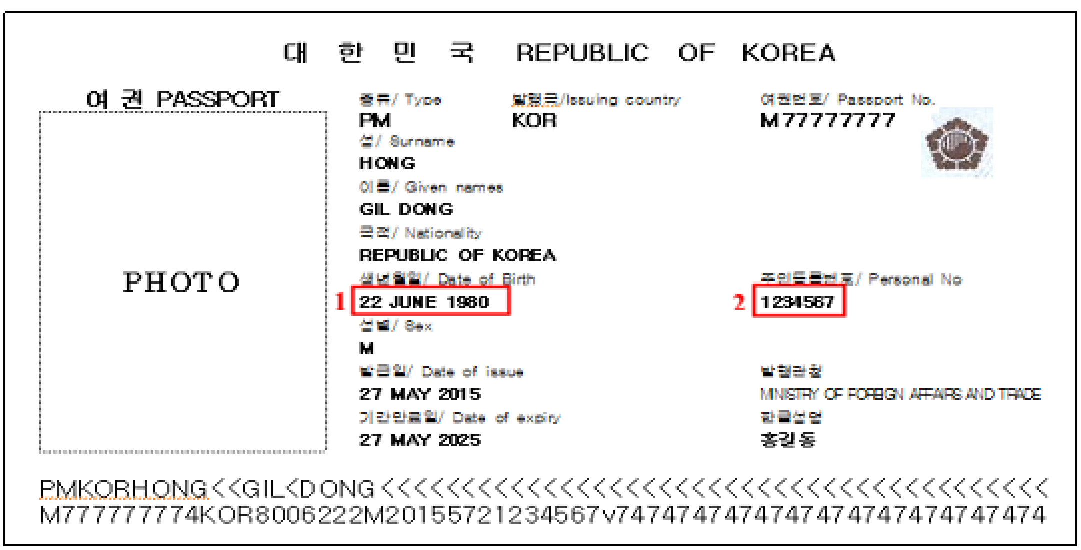
کارت ثبت شهروندی



هفت رقم سمت راست شماره ثبت شهروندی را می توانید در صفحه اول گذرنامه صادر شده توسط وزارت امور خارجه مشاهده کنید که در زیر نشان داده شده است (کادر قرمز ۲ را ببینید). شماره ثبت شهروندی کامل را می‌توان با تنظیم تاریخ تولد فرد به فرمت "yymmdd" حاصل شود (کادر قرمز ۱ را ببینید) و سپس ترکیب آن با هفت رقم آخر شماره ثبت به دست آورد.

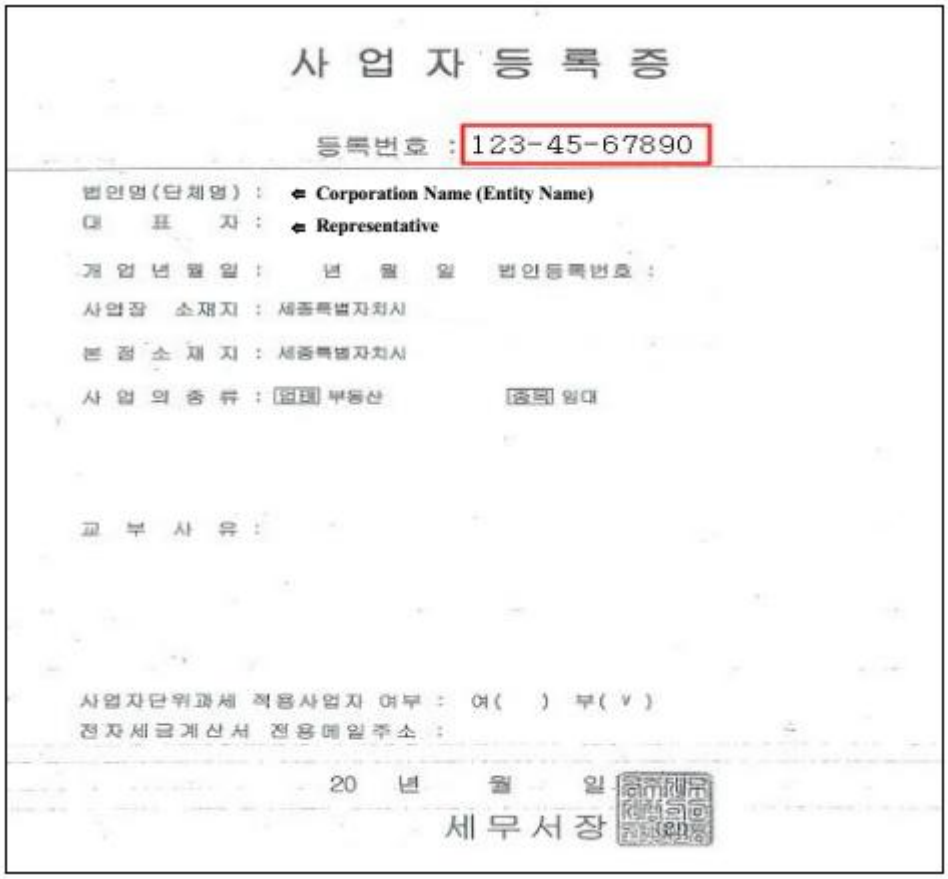
شماره ثبت شهروندی بر اساس آنچه که در گذرنامه به صورت زیر نشان داده شده است (۱۲۳۴۵۶۷-۸۰۰۶۲۲)

گذرنامه



➢ اشخاص حقوقی(شماره ثبت کسب و کار):

شماره ثبت کسب و کار را می توانید در قسمت جلویی گواهی ثبت کسب و کار صادر شده توسط خدمات مالیاتی کشور مشاهده کنید. (کادر قرمز را ببینید).



사 업 자 등 록 증

등록번호 : 123-45-67890

법인명(단체명) : ⇐ Corporation Name (Entity Name)
대 표 자 : ⇐ Representative

개 업 년 월 일 : 년 월 일 법인등록번호 :

사업장 소재지 : 세종특별자치시

본 점 소 재 지 : 세종특별자치시

사 업 의 종 류 : [업태] 부동산 [종목] 임대

교 부 사 유 :

사업자단위과세 적용사업자 여부 : 여( ) 부(V)
전자세금계산서 전용메일주소 :

20 년 월 일

세 무 서 장

۸- مکزیک

۸-۱- تعریف TIN

سازمان مالیاتی مکزیک برای هر فرد در فرآیند ثبت‌نام، شماره منحصر به فردی(RFC) را تعیین می‌کند که با توجه به نوع مودی (شخص حقیقی یا حقوقی)، ساختار متفاوتی دارد. فرآیند ثبت نام به صورت آنلاین و یا به صورت مستقیم و تحت نظر سازمان مالیاتی مکزیک انجام می‌شود.

مدارک زیر برای ثبت‌نام و دریافت TIN لازم است:

- اشخاص حقیقی: شناسنامه، آدرس معتبر، پیش ثبت‌نام آنلاین، کارت ملی
- اشخاص حقوقی: آدرس معتبر، گواهی ثبت، وکالتنامه و مدارک شناسایی نماینده اشخاص حقوقی، پیش ثبت‌نام آنلاین

ثبت نام و دریافت TIN برای تمام مودیان حقوقی به جز چند مورد استثناء، الزامی است. از طرفی دریافت این شماره برای اشخاص حقیقی با شرایط زیر الزامی می‌باشد:

- مودیانی که اظهارنامه مالیاتی تسلیم می‌کنند.
- مودیانی که اقدام به صدور فاکتور الکترونیکی می‌نمایند.
- افرادی که درآمد کسب می‌کنند.
- افرادی که در سیستم مالی مکزیک حساب افتتاح کرده و سپرده یا تسهیلاتی که مشمول پرداخت مالیات شود، دارند.

➢ آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	خیر	**اشخاص حقوقی**	خیر

در این کشور، هیچ گونه فرآیند خودکار برای دریافت شماره TIN وجود ندارد و افراد و موسسات موظفند که ثبت نام کرده و برای دریافت کد اقدام نمایند. مطابق قوانین و مقرارت کشور مکزیک تنها افراد و موسسات زیر موظف به ثبت نام و دریافت کد هستند:

- به طور منظم اظهارنامه مالیاتی تسلیم کرده یا فاکتور الکترونیکی صادر می‌کنند.

- حساب مالی افتتاح کرده باشند.

۸-۲- ساختار TIN

کد شناسایی مودیان مالیاتی با توجه به نوع مودی (حقیقی یا حقوقی) تعریف می‌شود. این کد برای اشخاص حقیقی ۱۳ رقم و حرف و برای اشخاص حقوقی نیز شامل۱۲ رقم و حرف می‌باشد. مودیان مالیاتی با ثبت نام، شماره شناسایی مالیاتی موسوم به RFC[۱۳] را با کارت شناسایی مالیاتی یا گواهی ثبت نام مالیاتی دریافت می‌کنند.

کارت شناسایی مالیاتی

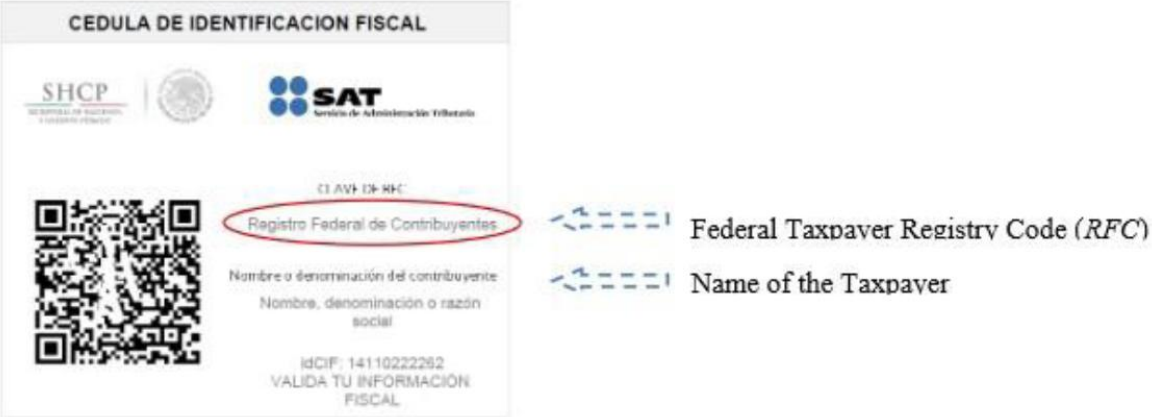
گواهی ثبت نام

۸-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

مودیانی که ثبت نام کرده‌باشند، کد RFC را در قالب کارت شناسایی مالیاتی یا گواهی ثبت مالیاتی دریافت می‌کنند.

[13] . Federal Taxpayer Registry Code

کارت شناسایی مالیاتی



گواهی ثبت مالیاتی

تأییدیه وضعیت مالیاتی

FRONT

BACK

۹- لیختن اشتاین

۹-۱- تعریف TIN

در لیختن اشتاین TIN معادل شماره PEID است که توسط افراد و اشخاص حقوقی استفاده می‌شود که شامل حداکثر ۱۲ رقم می‌باشد.

➢ آیا کد TIN به صورت خودکار برای تمام افراد مقیم صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

۹-۲- ساختار TIN

فرمت	توضیحات	شرح
۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹	تا ۱۲ رقم	در صورتی که رقم سمت چپ صفر باشد، آن رقم حذف می‌شود.

۹-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

در حال حاضر پروژه‌ای وجود دارد که کد TIN که در لیختن اشتاین با PEID شاخته می‌شود در کارت شناسایی افراد ذکر شود. این شماره در حال حاضر در خصوص افراد حقیقی مقیم در کارت ملی آنها و در خصوص افراد غیر مقیم در کارت اجازه کار آنها منعکس می‌شود.

۱۰-لتونی

۱۰-۱- تعریف TIN

مطابق قوانین مالیاتی در لتونی برای افراد حقیقی و موسسات شماره TIN با اهداف مالیاتی صادر می‌شود.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	**اشخاص حقوقی**	بله

۱۰-۲- ساختار TIN

به صورت کلی TIN برای افراد و موسسات شامل ۱۱ رقم می‌باشد.

- اشخاص حقیقی:

TIN به صورت کدی واحد برای افراد صادر می‌شود. ۶ رقم ابتدایی این کد برای افراد حقیقی شامل روز، ماه و سال تولد(ddmmyy)، رقم هفتم برای قرن(0 قرن نوزده، 1 قرن بیست، 2 قرن بیست و یک) است و بقیه ارقام شامل سایر اطلاعات است. همچنین ساختار ویژه‌ای برای افراد خارجی در نظر گرفته شده است.

- اشخاص حقوقی:

سازمان درآمدی برای موسسات و اشخاص حقوقی ساختار XXXXXXX ۹۰۰۰ در نظر می‌گیرد.

۱۰-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

اطلاعات این شماره در کارت ملی، پاسپورت و گواهینامه رانندگی منتشر می‌شود.

کارت ملی

پاسپورت

گواهینامه رانندگی

۱۱-کویت

۱۱-۱- تعریف TIN

TIN توسط سازمان عمومی اطلاعات شهروندی (PACI) صادر می‌شود و هر فرد و شرکت دارای یک شماره شناسایی شهروندی می‌باشد.

آیا TIN به صورت خودکار برای تمام افراد صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

۱۱-۲- ساختار TIN

TINدر کویت، فقط شامل عدد می‌باشد و فاقد هر گونه ممیز، حرف بزرگ و ... است.

۱۱-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

۱۲-شیلی

۱۲-۱- تعریف TIN

مطابق قوانین مالیاتی در شیلی، هر فرد یا موسسه‌ای که بنا بر نوع فعالیت و شرایط خود مشمول مالیات می‌باشد، می‌بایست برای دریافت TIN اقدام نماید. دریافت این شماره برای ادامه فعالیت اقتصادی در شیلی، ارائه خدمات، سرمایه‌گذاری در سهام و ... ضروری است. اشخاص حقوقی فعال در شیلی فارغ از مقیم بودن یا نبودن، می‌بایست TIN را دریافت کنند. هم‌چنین افراد خارجی که مقیم شیلی نباشند، با توجه به قوانین مهاجرت می‌توانند درخواست خود را برای دریافت TIN ارائه کنند. افراد متولد شیلی و خارجیان مقیم شیلی می‌توانند از شماره شناسایی ملی به عنوان TIN استفاده کنند.

TIN اختصاصی است و قابل انتقال نمی‌باشد.

- هر شماره به یک فرد یا موسسه اختصاص می‌یابد.
- مودی تا زمانی که به صورت قانونی فعال است، دارنده این شماره است.
- پس از غیر فعال شدن مودی این شماره به فرد دیگری تخصیص داده نمی‌شود.

آیا TIN به صورت خودکار برای تمام افراد صادر می‌شود؟

هیچ نوع رویه خودکاری برای انتشار TIN به اشخاص حقوقی وجود ندارد. فرآیند ثبت‌نام از طریق وب سایت می‌تواند انجام شود.

۱۲-۲- ساختار TIN

TIN شامل ۲ بخش می‌شود که شامل شماره سریال، خط فاصله و ارقام کنترل[۱۴] می‌باشد و بر اساس الگوریتم خاص TIN را ایجاد می‌کند.

[14] .Check Digit

۱۲-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

- کارت شناسایی ملی
- گواهینامه
- اسناد
- قراردادها
- فاکتور
- اسناد صادرات و واردات

۱۳-پرتغال

۱۳-۱- تعریف TIN

- اشخاص حقیقی:

سازمان مالیات و گمرکات پرتغال شماره شناسایی مالیاتی را به اشخاص حقیقی تخصیص می دهند. برای ثبت شروع یک فعالیت، شماره شناسایی مالیاتی(در صورت وجود) قبلی لازم است.

- اشخاص حقوقی:

اداره ثبت ملی اشخاص حقوقی(RNPC) مسئول تخصیص شماره شناسایی به اشخاص حقوقی است. این خدمات مربوط به موسسه ثبت و اسناد رسمی است. شماره شناسایی مالیاتی با شماره شناسایی اشخاص حقوقی که توسط RNPC تخصیص داده می شود، مطابقت دارد. بنابراین شناسایی منفرد اشخاص حقوقی هم در سطح تجاری و هم در سطح مالیاتی امکان انتقال اطلاعات را میان بنگاهها فراهم می کند.

TIN هیچ تاریخ اعتباری ندارد. بنابراین به محض صدور تا زمان انحلال شخص حقوقی و مرگ شخص حقیقی قابل استناد است.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

۱۳-۲- ساختار TIN

ساختار سیستم شماره دهی مشتمل بر ۹ رقم متوالی با یک رقم کنترلی است. ساختار ارقام مالی بسته به نوع مودی مالیاتی است.

- اشخاص حقیقی:

1xx xxx xxx
2xx xxx xxx
3xx xxx xxx (که هنوز تخصیص داده نشده است)

- اشخاص حقیقی غیر مقیم (که صرفا مشمول مالیات تکلیفی قطعی کسردر منبع هستند):

45x xxx xxx

- اشخاص حقوقی (شرکتها و موسسات دولتی):

5xx xxx xxx

- ایالت:

6xx xxx xxx

- ارث، شرکتهای غیرمقیم (صرفا مشمول مالیات تکلیفی قطعی کسر در منبع) و صندوقهای سرمایه گذاری به ترتیب:

70x xxx xxx
71x xxx xxx
72x xxx xxx

- شرکتهای بی قاعده و سایرین:

90x xxx xxx
91x xxx xxx

- شرکتهای غیر مقیم (با یا بدون اقامتگاه دائمی)

98x xxx xxx

- مشارکتهای مدنی

99x xxx xxx

۱۳-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

- اشخاص حقیقی:

TIN در اسناد شناسایی رسمی زیر وجود دارد:

-کارت شهروندی (که توسط وزارت دادگستری صادر می شود)

- کارت مودی مالیاتی(صادره توسط وزارت دارایی- سازمان گمرکات و مالیاتی صادر می شود)

- اشخاص حقوقی:
  - کارت انجمن(صادره توسط وزارت دادگستری)
  - کارت شرکت (صادره توسط وزارت دادگستری)

۱۴- سنگاپور

۱۴-۱- تعریف TIN

- اشخاص حقیقی:

شماره NRIC در مورد شهروندان سنگاپور یا اشخاصی که در این کشور مقیم دائمی هستند مورد استفاده قرار می‌گیرد.

FIN در مورد اشخاص حقیقی خارجی که در این کشور سکونت دارند یا کار می کنند و پاسپورت کاری یا پاسپورت مهاجرت از سوی وزارت کار برایشان صادر شده است می باشد.

تبصره: وزارت درآمدهای داخلی سنگاپور (IRAS) در صورتی که اشخاص حقیقی یا بنگاههایی فاقد NRIC/FIN یا UEN باشند، برای شان یک شماره مرجع مالیاتی ASGD ؛ یا یک شماره مرجع مالیات بر درآمدITR صادر می‌کند.

- اشخاص حقوقی:

UEN در مورد کسب و کارها (ROB)، شرکتهای محلی(ROC)، و سایرین که نه کسب و کار و نه شرکتهای محلی است به عنوان شماره استاندارد شناسایی هویتی است که در مرجع قانونی شرکتها و حسابداری سنگاپور (ACRA) صادر می شود.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

۱۴-۲- ساختار TIN

شماره شناسایی نباید جای خالی داشته باشد.

- اشخاص حقیقی:

NRIC/FIN- #0000000@

در این صورت:

#

- این یک حرف است که می تواند بسته به وضعیت دارنده "S"، "T"، " F" یا "G"باشد.
- شهروندان سنگاپور و اشخاص مقیم دائمی که پیش از سال ۲۰۰۰ متولد شده اند برایشان از حرف "S " استفاده می شود.
- شهروندان سنگاپور و اشخاص مقیم دائم متولد پس از سال ۲۰۰۰ برایشان از حرف "T" استفاده می شود.
- اشخاص خارجی دارنده پاسپورت دانشجویی یا کاری که پیش از ۲۰۰۰ صادر شده حرف "F " برایشان گذاشته می شود.
- خارجیانی که پاس دانشجویی یا کاری شان پس از ۲۰۰۰ صادر شده حرف G"" می گیرند.

0000000

- این یک شماره سریال ۷ رقمی است که برای دارنده مدرک تعیین می شود.
- برای شهروندان سنگاپور و افراد مقیم دائمی متولد ۱۹۶۸ و پس از آن شماره NRIC با سال تولد آغاز می شود مثلا # ۷۱xxxxx . برای آن افرادی که در ۱۹۶۷ و قبل از آن به دنیا آمده اند، شماره NRIC مرتبط با سال تولد نیست و معمولا با صفر یا یک آغاز می شود. افراد سنگاپوری غیر بومی که پیش از ۱۹۶۷ بدنیا آمده اند به محض کسب اقامت دائمی یا شهروندی، سرشماره های ۲ یا ۳ می گیرند. که بر اساس شماره صدور این مجوزها به طور اتفاقی برایشان ۲ یا ۳ تعیین می شود. شماره های پیاپی صرفا برای افرادی است که اقامت دائم یا شهروندی را پس از ۲۰۰۸ دریافت نموده اند("۴" یا "۵")

@

- این یک حرف کنترلی است.

➢ اشخاص حقوقی:

UEN- کسب و کار(ROB): NNNNNNNNC (۹ کاراکتر)

UEN- شرکت محلی(ROC): YYYYNNNNNC برای شرکتهای محلی (۱۰ کاراکتر)

برای شرکتهای خارجی- F000NNNNNC یا FDDDNNNNNC

UEN- سایرین: SYYPQNNNNC یا TYYPQNNNNC (۱۰ کاراکتر)

ITR: 4NNNNNNNNC (۱۰ کاراکتر)

در این صورت:

D فاصله است

C حرف کنترلی است

N کاراکتر عددی است

YYY سال است

TYY و SYY سال صدور است در صورتی که T بیانگر "۲۰ " و S بیانگر "۱۹" است.

PQ نوع هویت است مثلا LL بیانگر مشارکت با مسئولیت محدود است.

۱۴-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

- اشخاص حقیقی:

TIN برای شهروندان سنگاپور و اشخاص مقیم این کشور بر روی NRIC چاپ می شود.

TIN برای اشخاص حقیقی خارجی که در این کشور کار می کنند یا سکونت دارند بر روی پاس کاری یا مهاجرت چاپ می شود.

- اشخاص حقوقی:

برای کسب و کارها و شرکتهای محلی بر روی گواهی ثبت یا مجوز ثبت صادره توسط ACRA چاپ می شود.

۱۵- سوییس

۱۵-۱- تعریف TIN

- اشخاص حقیقی:

شماره شناسایی منحصر به فرد OASI، در سطح فدرال متمرکز است و توسط اداره جبران مرکزی (CCO) صادر می شود. این شماره برای موضوعات تامین اجتماعی به طور سیستماتیک کاربرد دارد اما در سطح محدود برای موضوعات مالیاتی، سازمان نظامی، تحصیلی نیز استفاده می شود.

- اشخاص حقوقی:

شماره UID برای اشخاص حقوقی کاربرد دارد. این شماره نه تنها برای موضوعات مالیاتی بلکه برای سایر اهداف مثل شماره ثبت تجاری و مقاصد گمرکی نیز استفاده می شود.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	خیر

کلیه اشخاص حقیقی که مقیم کشور سوییس هستند به طور خودکار شماره بیمه بازماندگان و سالمندان (شماره تامین اجتماعی سوییس) دریافت می کنند.

۱۵-۲- ساختار TIN

- اشخاص حقیقی:

شماره OASI مشتمل بر کد سه رقمی آغازین کشور (سوییس= ۷۵۶)، شماره اتفاقی ۹ رقمی که شناسایی منحصر به فرد، مادام العمر و ناشناس است که به هر فرد تعلق می گیرد و یک رقم کنترلی است. و هر یک از این قسمتها با یک نقطه از هم جدا می شود.مانند ۷۵۶,۱۲۳۴,۵۶۷۸,۹۷

- اشخاص حقوقی:

این شماره نه رقمی به این صورت است CHE-999.999.99C که حرف C آخر رقم کنترلی است.

۱۵-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

- اشخاص حقیقی:

شماره OASI بر روی گواهی رسمی بیمه شخص حقیقی که از سال ۲۰۰۸ صادر می شود وجود دارد. این کارت شامل نام و نام خانوادگی، تاریخ تولید و شماره OASI می‌باشد.

این شماره همچنین بر روی کارت بیمه سلامت نیز ذکر می‌شود.

- اشخاص حقوقی:

در مورد اشخاص حقوقی شماره UID بر روی صفحه نخست اظهارنامه VAT است. در صورتی که شخص حقوقی این شماره را نداند می تواند از ثبت UID بخواهد آنرا برایش تعیین کند. این شماره همچنین بر روی برگه ثبت تجاری وجود دارد و کانتون به کانتون متفاوت است.

الف) نسخه آلمانی اظهارنامه فصلی VAT

Abrechnungsperiode: 01.10.2014 - 31.12.2014
Einreichedatum und Zahlungsfrist: 28.02.2015
Valuta (Verzugszins ab): 28.02.2015
MWST-Nr: CHE-£££.£££.£££ MWST
Ref-Nr: £££ £££
Q04/2014
MUSTER AG
MUSTERWEG ££
£££££ MUSTERHAUSEN
B
I. UMSATZ (zitierte Artikel beziehen sich auf das Mehrwertsteuergesetz vom 12.06.2009)
Ziffer
Umsatz CHF
Umsatz CHF

ب) نسخه فرانسوی اظهارنامه فصلی VAT

Période de décompte: 01.10.2014 - 31.12.2014
A remettre et à payer jusqu'au: 28.02.2015
Valeur (intérêts moratoires à partir du): 28.02.2015
N° TVA: CHE-£££.£££.£££ TVA
N° de réf.: £££ £££
Q04/2014
MUSTER AG
MUSTERWEG ££
£££££ MUSTERHAUSEN
B
I. CHIFFRE D'AFFAIRES (les articles cités se réfèrent à la loi sur la TVA du 12.06.2009)
Chiffre
Chiffre d'affaires CHF
Chiffre d'affaires CHF

ج) نسخه ایتالیایی اظهارنامه فصلی VAT

riodo di rendiconto: 01.10.2014 - 31.12.2014
inoltrare e pagare entro il: 28.02.2015
luta (interesse moratorio dal): 28.02.2015
N.IVA: CHE-£££.£££.£££ IVA
N.Rif.: £££ £££
Q04/2014
MUSTER AG
MUSTERWEG ££
£££££ MUSTERHAUSEN
B
CIFRA D'AFFARI (i citati articoli si riferiscono alla legge federale del 12 giugno 2009 sull'IVA)
Cifra
Cifra d'affari CHF
Cifra d'affari CHF

۱۶-لهستان

۱۶-۱- تعریف TIN

- اشخاص حقیقی:

شماره شناسایی مالیاتی در لهستان اصطلاحا پسل (PESEL) نامیده می شود و از نخستین روز سپتامبر ۲۰۱۱ برای اشخاص حقیقی که در سیستم پسل ثبت شده (که فعالیت شغلی ندارند و با هدف مالیات بر ارزش افزوده نیز ثبت نشده اند) صادر می شود.

این شماره ۱۱ رقمی ثابت است که منحصراً برای شناسایی اشخاص خاصی که در پایگاه داده پسل (سیستم الکترونیکی مشترک ثبت جمعیت) ثبت شده اند به کار می رود. داده های نگهداری شده در این سیستم از پایگاه ادارات شهرداری که مشتمل بر اسناد ثبت شهرداری است منتقل می شود.

از سال ۱۹۷۹ این سیستم ثبت عملیاتی شد و مشتمل بر جزییات اطلاعاتی اشخاصی است که در قلمرو جمهوری لهستان اقامت دائم، قصد اقامت دائم یا موقت (بیش از سه ماه) داشته و اشخاصی که متقاضی دریافت کارت شناسایی یا پاسپورت هستند و نیز افرادی که به موجب مفاد قوانین لهستان نیاز به شماره تامین اجتماعی دارند. شماره‌های پسل توسط وزارت کشور صادر می شود.

- اشخاص حقوقی:

از اول سپتامبر ۲۰۱۱ لهستان TIN را برای سایر اشخاصی که مشمول ثبت بودند (شامل اشخاص حقوقی، و سایر موسسات) صادر می کند، به شرطی که مطابق با قوانین لهستان آنها به عنوان مودی مالیاتی یا پرداخت کنندگان سهم تامین اجتماعی یا حقوق بیمه درمانی شناسایی شوند. از تاریخ سی و یکم اوت ۲۰۱۱، TIN به موجب قانون ۲۹ ژوییه ۲۰۱۱ که مرتبط با قوانین حاکم بر ثبت و شناسایی است، شماره شناسایی مالیاتی شد.

۱۶-۲- ساختار TIN

ساختار پسل (PESEL) تحت فرمت و دامنه و قاعده خاص زیر تعیین می شود.

<table>
<tr><td>فرمت PESEL</td><td>[C1,C2,C3,C4,C5,C6,C7,C8,C9,C10,C11]</td><td>در این حالت C1 تا C11 کاراکتر هستند.</td></tr>
<tr><td>دامنه</td><td>C1,C2,C3,C4,C5,C6,C7,C8,C9,C10,C11</td><td>عددی است.</td></tr>
<tr><td>قاعده</td><td>C1-C2
C3-C4</td><td>معرف اعداد آخر سال تولد می باشد.
معرف ماه تولد می باشد. البته تاریخ تولد بین ۱۹۰۰ و ۱۹۹۹ هیچ تغییری را برای C3-C4 ایجاد نمی کند برای سایر تاریخ های تولد:
● ۱۸۹۹- -گستره ماه را تا ۸۰ افزایش می یابد.
● ۲۰۰۰-۲۰۹۹- گستره ماه را تا ۲۰ افزایش می یابد.
● ۲۱۰۰-۲۱۹۹- گستره ماه را تا ۴۰ افزایش می یابد.
● ۲۲۰۰-۲۲۹۹- گستره ماه تا ۶۰ افزایش می یابد.
روش انتخابی کدگذاری ماه تولد امکان تشخیص در دست کم ۵ قرن را فراهم می آورد.
بنابراین ماههای زیر در قرنهای مختلف، اعداد زیر را خواهند داشت:
<table>
<tr><th rowspan="2">ماه</th><th colspan="5">قرن</th></tr>
<tr><th>۱۸۰۰-۱۸۹۹</th><th>۱۹۰۰-۱۹۹۹</th><th>۲۰۰۰-۲۰۹۹</th><th>۲۱۰۰-۲۱۹۹</th><th>۲۲۰۰-۲۲۹۹</th></tr>
<tr><td>ژانویه</td><td>۸۱</td><td>۰۱</td><td>۲۱</td><td>۴۱</td><td>۶۱</td></tr>
<tr><td>فوریه</td><td>۸۲</td><td>۰۲</td><td>۲۲</td><td>۴۲</td><td>۶۲</td></tr>
<tr><td>مارس</td><td>۸۳</td><td>۰۳</td><td>۲۳</td><td>۴۳</td><td>۶۳</td></tr>
<tr><td>آوریل</td><td>۸۴</td><td>۰۴</td><td>۲۴</td><td>۴۴</td><td>۶۴</td></tr>
<tr><td>می</td><td>۸۵</td><td>۰۵</td><td>۲۵</td><td>۴۵</td><td>۶۵</td></tr>
<tr><td>ژوئن</td><td>۸۶</td><td>۰۶</td><td>۲۶</td><td>۴۶</td><td>۶۶</td></tr>
<tr><td>ژوئیه</td><td>۸۷</td><td>۰۷</td><td>۲۷</td><td>۴۷</td><td>۶۷</td></tr>
<tr><td>اوت</td><td>۸۸</td><td>۰۸</td><td>۲۸</td><td>۴۸</td><td>۶۸</td></tr>
<tr><td>سپتامبر</td><td>۸۹</td><td>۰۹</td><td>۲۹</td><td>۴۹</td><td>۶۹</td></tr>
<tr><td>اکتبر</td><td>۹۰</td><td>۱۰</td><td>۳۰</td><td>۵۰</td><td>۷۰</td></tr>
<tr><td>نوامبر</td><td>۹۱</td><td>۱۱</td><td>۳۱</td><td>۵۱</td><td>۷۱</td></tr>
<tr><td>دسامبر</td><td>۹۲</td><td>۱۲</td><td>۳۲</td><td>۵۲</td><td>۷۲</td></tr>
</table>
معرف روز تولد
معرف عدد ترتیبی
ارقام ۰، ۲، ۴، ۶، ۸ برای فرد مونث و ارقام ۱، ۳، ۵، ۷، ۹ برای فرد مذکر دلالت</td></tr>
</table>

	C5-C6 C7-C9 C10 C11	دارد. ۱- مقدار هر وضعیت در وزن متناظر ضرب شود. ۲- آخرین رقم از عدد بدست آمده از حاصل ضربهای بالا را جمع کنید؛ ۳- مقدار آخرین رقم از جمع بدست آمده را از ۱۰ کم کنید. ۴- حاصل تفریق باید رقم کنترلی باشد.

C1	۱
C2	۳
C3	۷
C4	۹
C5	۱
C6	۳
C7	۷
C8	۹
C9	۱
C10	۳

نمونه: ۰۲۰۷۰۸۰۳۶۲۸

۱- فرد متولد هشتم ژوییه ۱۹۰۲، جنس مونث

۲- 0=1*0، 6=3*2، 0=7*0، 63=9*7، 0=1*0، 24=3*8، 0=7*0، 27=9*3، 6=1*6، 6=3*2؛

۳- 0+6+0+3+0+4+0+7+6+6=32؛

۴- 10-2=8؛

۵- رقم کنترلی= 8

فرمت TIN	[C1,C2,C3,C4,C5,C6,C7,C8,C9,C10]	C1 تا c10 کاراکتر هستند
دامنه	C1,C2,C3,C4,C5,C6,C7,C8,C9,C10	عددی هستند
قاعده	۱- مقادیر هر وضعیت را در وزن متناظرش ضرب کنید. C1 6 C2 5 C3 7 C4 2 C5 3 C6 4 C7 5 C8 6 C9 7 ۲- حاصل ضربهای بالا را با هم جمع کنید. ۳- ماژول ۱۱ برای جمع بالا بکار ببرید؛ ۴- رقم کنترلی= باقیمانده (اگر باقیمانده = ۱۰ باشد، TIN معتبر نیست).	
نمونه	۲۲۳۴۵۶۷۸۹۵	1. 2*6=12,2*5=10,3*7=21,4*2=8,5*3=15, 6*4=24,7*5=35,8*6=48,9*7=63 2. 12+10+21+8+15+24+35+48+63=236 3. 236%11=5 4. رقم کنترلی = ۵

۱۶-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

این شماره در اسناد رسمی یا شناسایی موجود است.

الف- پسل

پاسپورت

PESEL

کارت شناسایی

PESEL

ب- TIN

POLTAX WARSZAWA 14.04.2009
NIP-4 DECYZJA KOPIA
W SPRAWIE NADANIA NUMERU IDENTYFIKACJI PODATKOWEJ

Na podstawie art.3 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatnik w (Dz.U. z 2004 r. Nr 269, poz. 2681, z późn. zm.), w związku z dokonanym zgłoszeniem identyfikacyjnym Naczelnik Urzędu Skarbowego nadaje zgłaszającemu:
JAN KOWALSKI
miejsce ur.: **RADOM** PESEL: **XXXXXXXXXXX**
imiona rodziców: **JAN, EWA**

Numer Identyfikacji Podatkowej

XXXXXXXXXX

TIN

.....
(podpis z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego)

Pouczenie:
Podatnik oraz płatnik ma obowiązek:
a) posługiwania się numerem identyfikacji podatkowej (NIP) zgodnie z art. 11 ww. ustawy,
b) aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym, zgodnie z art. 9 ww. ustawy.
Od niniejszej decyzji służy prawo wniesienia odwołania do Dyrektora właściwej Izby Skarbowej za pośrednictwem Naczelnika tutejszego Urzędu Skarbowego w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia (na podstawie art. 220 i 223 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa - Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Nadawca:
URZĄD SKARBOWY WARSZAWA-PRAGA
JAGIELLOŃSKA 15
WARSZAWA
03-719 WARSZAWA

Adresat:
JAN KOWALSKI
TWARDA XX m XXX
03-757 WARSZAWA

۱۷-هلند

۱۷-۱- تعریف TIN

- اشخاص حقیقی:

این شماره به هنگام تولد یا در موقع ثبت نام در شهرداری ها به اشخاص حقیقی داده می شود.

- اشخاص حقوقی:

این شماره در هنگام ثبت شرکت و کسب و کارها داده می شود.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

۱۷-۲- ساختار TIN

- اشخاص حقیقی:

TIN در هلند همیشه ۹ رقمی است.

قاعده معتبرسازی و رقم چک :

۱. شماره شناسایی در هلند همیشه ۹ رقمی است:$N_1,N_2,N_3,N_4,N_5,N_6,N_7,N_8,N_9$

N_9 رقم چک است.

۲. الگوریتم رقم چک به صورت زیر است:

((N1*9) + (N2*8)+(N3*7)+ (N4*6)+ (N5*5)+(N6*4)+(N7*3)+(N8*2)) modulo 11

رقم چک(N9)=باقیمانده الگوریتم بالا

اگر باقیمانده =۱۰ باشد، آنگاه شماره شناسایی (تین) معتبر نیست.

۱۷-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

- اشخاص حقیقی:

TIN در اسناد شناسایی رسمی مانند پاسپورت، گواهینامه رانندگی و کارت شناسایی قابل مشاهده است.

۱۸-جزیره من

۱۸-۱- تعریف TIN

جزیره من شماره ارجاع مالیاتی را برای همه اشخاص حقیقی، انواع شراکت و نهادهایی (شرکتها، اتحادیه ها و بنیادها) که اظهارنامه مالیاتی جزیزه من را تسلیم می‌نمایند صادر می کند.

برای اشخاص و نهادهایی که در بخش مالیات بردرآمد ثبت نام نموده است، شماره مرجع مالیاتی در لحظه صادر می‌شود.

سایر شماره های ارجاع که در جزیره من استفاده می شود، شماره بیمه ملی اشخاص حقیقی است.(NINO)

همه اشخاص حقیقی با سن کاری (۱۶-۶۵) که در استخدام هستند باید شماره بیمه ملی(NINO) داشته باشند که توسط یکی از دو بخش گمرکات یا مالیات بردرآمد صادر میشود.

شماره ارجاع مالیاتی و شماره بیمه ملی شخصی و خصوصی بوده و به اشخاص اختصاص داده شده، برای همیشه شماره های ثابت هستند و همیشه در یک قالب مشابه است.

۱۸-۲- ساختار TIN

شماره ارجاع مالیاتی

شماره ارجاع مالیاتی شامل حرف و شش رقم است که توسط خط ربط(دش)، به فرم دو پسوند عددی به هم وصل می شوند.

شماره های ارجاع مالیاتی اشخاص حقیقی با پیشوند "H" ساخته می شوند و شرکتها (با مسئولیت محدود) ، اتحادیه‌ها و بنیادها دارای پیشوند "X" هستند.

استفاده از دو پسوند رقمی در همه موارد اختیاری است و شماره ارجاع مالیاتی که شامل پسوند نباشد قابل قبول خواهد بود.(بر ای نمونه c222222)

برای مثال:

شماره ارجاع مالیاتی اشخاص حقیقی: H111111-11

شماره ارجاع مالیاتی شرکت:C333333-33

شماره ارجاع مالیاتی اتحادیه: X555555-55

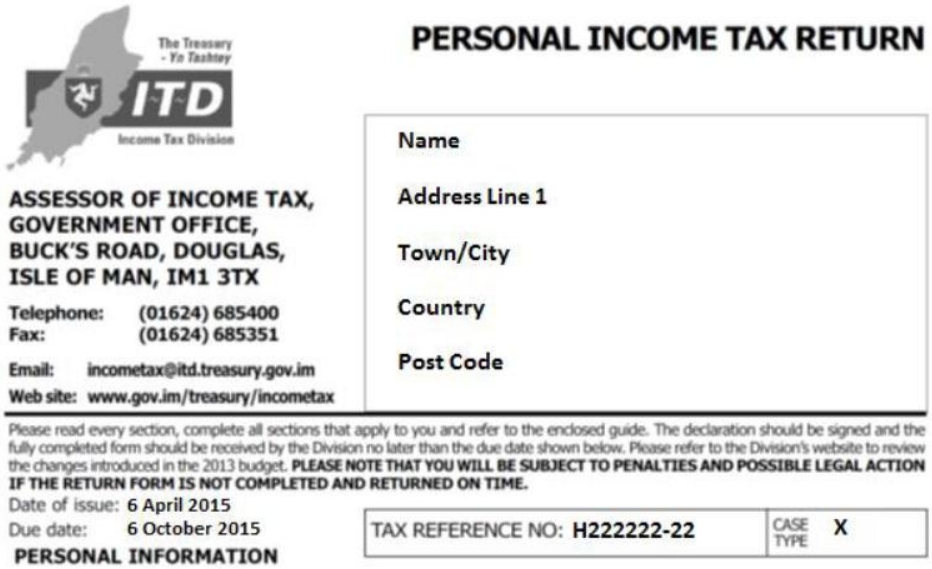
شماره بیمه ملی

شماره بیمه ملی شامل دو حرف، شش رقم و یک پسوند حرف A,B,C یا D است.

برای مثال: MA999999A

۱۸-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

شماره ارجاع مالیاتی در هر سند اداری یا نامه ای که توسط بخش مالیات بر درآمد مانند اظهارنامه مالیات بردرآمد یا ابلاغیه صادر شده باشد یافت می شود.



The Treasury - Yn Tashtey
ITD
Income Tax Division

ASSESSOR OF INCOME TAX,
GOVERNMENT OFFICE,
BUCK'S ROAD, DOUGLAS,
ISLE OF MAN, IM1 3TX

Telephone: (01624) 685400
Fax: (01624) 685351

Email: incometax@itd.treasury.gov.im
Web site: www.gov.im/treasury/incometax

PERSONAL INCOME TAX RETURN

Name
Address Line 1
Town/City
Country
Post Code

Please read every section, complete all sections that apply to you and refer to the enclosed guide. The declaration should be signed and the fully completed form should be received by the Division no later than the due date shown below. Please refer to the Division's website to review the changes introduced in the 2013 budget. **PLEASE NOTE THAT YOU WILL BE SUBJECT TO PENALTIES AND POSSIBLE LEGAL ACTION IF THE RETURN FORM IS NOT COMPLETED AND RETURNED ON TIME.**

Date of issue: 6 April 2015
Due date: 6 October 2015

PERSONAL INFORMATION

TAX REFERENCE NO: H222222-22 | CASE TYPE X

شماره بیمه ملی در اسناد اداری خاص و نامه هایی که توسط یکی از دو بخش مالیات بر درآمد یا تأمین اجتماعی(کارت بیمه ملی) صادر شده باشد یافت می شود.

National Insurance Number Card

Surname: XXXXXX

Forenames: XXXXXX

National Insurance Number:

MA	99	99	99	A

This number is valid for use in the Isle of Man and throughout the United Kingdom, and is the only National Insurance Number to be used in those two countries in your working life.

This card is issued for information purposes only and should not be used as proof of identity.

Isle of Man Income Tax Division

Government Office, Douglas, Isle of Man, IM1 3TX

Telephone: (01624) 685177
Email: nationalinsurance.itd@gov.im

Fax: (01624) 685351
Website: www.gov.im/treasury

Isle of Man Government

Income Tax Division

۱۹-رژیم صهیونیستی

۱۹-۱- تعریف TIN

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

۱۹-۲- ساختار TIN

تین برای اشخاص حقیقی شماره شناسایی آنهاست.

برای شرکتها بدون معنی خاصی است.

۱۹-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

- اشخاص حقیقی

در کارتهای شناسایی

- اشخاص حقوقی

اسناد شرکت

۲۰-ژاپن

ژاپن از جمله کشورهایی است که در سالهای اخیر نسبت به اجرای سیستم جدید شماره گذاری مؤدی برای مقاصد تامین اجتماعی و مالیات اقدام کرده است (NTA، ۲۰۱۴). در ماه می سال۲۰۱۳، با اعلام رسمی قانون و لوایح مربوط به استفاده از شماره برای شناسایی اشخاص حقیقی معین در رویه‌های اداری، سیستم شماره شناسایی مالیات و تامین اجتماعی معرفی گردید. سیستم شماره شناسایی مبنایی برای برقراری نظام مالیاتی و تامین اجتماعی منصفانه‌تر در جامعه است و به عنوان زیر ساخت اطلاعاتی جامعه آرامش مردم و کارایی بالاتر سازمان مالیاتی را تامین می‌کند. در ابتدا شماره شناسایی اشخاص حقیقی در حوزه‌های محدود مثل تامین اجتماعی و مالیاتی معرفی شدند. مختصات سیستم جدید شماره‌گذاری ژاپن برای اهداف تامین اجتماعی و مالیات به قرار زیر است:

۲۰-۱- تعریف TIN

- اشخاص حقیقی

شماره اشخاص حقیقی (شماره من) شماره ای است ۱۲ رقمی که به اشخاصی که در ژاپن زندگی می‌کنند و تحت نظام تامین اجتماعی و مالیاتی هستند اختصاص داده شده است. چنانچه مودی به عنوان مقیم ژاپن ثبت نام شود، شماره اشخاص حقیقی بر روی "کارت اعلام" دریافتی از اداره شهرداری مربوط به آدرس ثبت شده چاپ می‌شود. چنانچه از طرف مودی درخواست شود "کارت شماره اشخاص حقیقی" شامل نام فرد، آدرس، تاریخ تولد، جنسیت، شماره اشخاص حقیقی و تصویر هویتی صادر می‌شود.

- اشخاص حقوقی

شماره حقوقی ۱۳ رقمی به اشخاص زیر اختصاص می‌یابد:

۱) سازمان های دولتی ملی، ۲) موسسات دولتی محلی، ۳) شرکت های ثبت شده، و ۴) سایر شرکت ها و سازمان ها.

بر خلاف شماره اشخاص حقیقی، هیچ محدودیتی برای استفاده از آن وجود ندارد و ممکن است توسط هر کسی مورد استفاده قرار گیرد.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	خیر

هر فردی که مقیم ژاپن باشد، شماره حقیقی منحصر به فردی به ان اختصاص داده شده است و از آن مطلع است. خارجیان دارای موقعیت خاص، مانند وضعیت اقامت متوسط تا بلند مدت یا وضعیت اقامت دائمی خاص، نیز شماره حقیقی دریافت می کنند.

۲۰-۲- ساختار TIN

- اشخاص حقیقی:

شماره افراد یک شماره ۱۲ رقمی است که فقط شامل اعداد می‌باشد.

- اشخاص حقوقی:

شماره اشخاص حقوقی یک شماره ۱۲ رقمی است که فقط شامل اعداد می‌باشد. در صورتی که یک شرکت براساس قانون شرکتها و یا سایر قوانین و مقررات ثبت شده باشد، شماره شرکت همان شماره شناسایی است.

۲۰-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

- اشخاص حقیقی:

در صورتی که یک فرد، مقیم ژاپن باشد، شماره وی در کارت ابلاغ دریافتی از شهرداری محل اقامت وی، قابل مشاهده است.

- اشخاص حقوقی:

شماره اشخاص حقوقی در اسناد شرکت قابل مشاهده است و از سوی سازمان مالیاتی نیز ارسال می‌گردد. این شماره برخلاف شماره اشخاص حقیقی، از طریق اینترنت منتشر می‌شود.

۲۱-اسلواکی

۲۱-۱- تعریف TIN

- اشخاص حقیقی:

سازمان مالیاتی اسلواکی فقط برای اشخاص حقیقی و حقوقی که فعالیت کسب وکار انجام می دهند و ملزم به ثبت نام در ادارات مالیاتی محلی هستند، شماره شناسایی مالیاتی صادر می‌کند. این شماره شناسایی برای شهروندان اسلواکی که ملزم به ثبت نام در ادارات مالیاتی محلی نیستند، صادر نمی‌شود. بنابراین بیشتر اشخاص حقیقی شماره شناسایی مالیاتی ندارند. با توجه به قوانین موجود سازمان مالیاتی، همزمان (درپروسه) با ثبت نام مودیان به آنها یک TIN اختصاص می دهد. مودیان مالیاتی از TIN بهنگام مراجعه (ارتباط) به اداره مالیاتی مربوطه استفاده می‌کنند.

- اشخاص حقوقی:

برای اشخاص حقوقی نیز همانند اشخاص حقیقی یک شماره شناسایی توسط دولت صادر می‌گردد. این شماره برای اهداف مختلفی از جمله امور مرتبط با مالیات، مورد استفاده قرار می‌گیرد.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

در اسلواکی، TIN زمانی برای مودیان صادر می شود که آنها در سازمان مالیاتی ثبت نام کنند. هیچوقت شماره مشابه به مودیان متفاوت تخصیص داده نمی شود. هیچوقت دو TIN متفاوت به یک مودی اختصاص نمی یابد. اگر یک مودی دوباره ثبت نام کند همان TIN قبلی به ایشان اختصاص داده می شود. این شماره برای تمام امور مرتبط با مالیات، مورد استفاده قرار می‌گیرد. در خصوص مالیات بر ارزش افزوده پیشوند Sk دارد: SK_TIN

برای اشخاص حقیقی که TIN ندارند از شماره شبیه TIN (شماره شناسایی تولد منحصر به فرد) برای تبادلات اطلاعات الکترونیکی استفاده می شود.

۲۱-۲- ساختار TIN

TIN شامل ۱۰ رقم بوده که اگر اشخاص حقیقی فاقد TIN باشند از شماره شناسایی تولد فرد که آن نیز ۱۰ رقمی است، استفاده می شود که برای امور مرتبط مالیاتی بکار می رود و به شکل ذیل می باشد.

C1,C2,C3,C4,C5,C6,C7,C8,C9,C10

C1, C2 ارقام بین 0-9

C3, C4 ارقام بین 01-12 یا 51-62

C5, C6 ارقام بین 01-31

C7, C8,C9 ارقام بین 0-9

C10 ارقام بین 0-9

استثناء: اگر ارقام C1, C2 از ۵۴ کمتر باشد ممکن است C10 نشان داده نشود.

۲۱-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

سازمان مالیاتی تاییدیه‌ای که شامل TIN است را صادر می کند.

شماره شناسایی صادر شده باید در تمام مدارکی که برای سازمان مالیاتی ارسال می شود و در تمامی رسیدهای و ثبتهای نقدی ثبت شده و همچنین فاکتورهای ارزش افزوده قید شود.

نمونه اسناد شناسایی که می توان شماره شناسایی را در آنجا مشاهده کرد شامل موارد زیر است:

کارت شناسایی

پاسپورت

۲۲-اسلونی

۲۲-۱- تعریف TIN

TIN یک شماره شناسایی است که به مودیان مالیاتی (اشخاص حقیقی و حقوقی) تعلق می گیرد. این شماره برای یکدست و یکنواخت کردن مودیان مالیاتی همچنین ارتباط آنها با داده های مالیاتی مودیان بکار می رود که توسط سازمان مالیاتی مدیریت می شود.

TIN برای همه منابع مالیاتی بکار می رود اما در سایر اسناد قانونی از جمله پاسپورت و کارت شناسایی ذکر نمیشود.

زمانی که اسلونی به اتحادیه اروپا ملحق شد، پیشوند SI به خاطر مالیات بر ارزش افزوده به TIN اضافه شد.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

اگر یک شرکتی دارای TIN نباشد ملزم است قبل از شروع هر فعالیتی فرم مخصوصی را برای ثبت نام به سازمان مالیاتی اسلونی بفرستد.

۲۲-۲- ساختار TIN

TIN شامل ۸ رقم بوده و اولین رقم آن نباید صفر باشد. هفت رقم بعدی ارقام پایه بوده که بصورت تصادفی از بین اعداد ۱۰۰۰۰۰۰ تا ۹۹۹۹۹۹۹ انتخاب می شود. رقم هشتم رقم کنترلی می باشد.

۲۲-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

TIN در اسناد شناسایی رسمی مانند کارت شناسایی یا پاسپورت قابل مشاهده نیست. اما این شماره را می‌توان در تاییدیه ثبت نام مالیاتی اسلونی مشاهده کرد.

سازمان مالیاتی اسلونی ظرف ۸ روز بعد از ثبت نام این تاییدیه را صادر می کند که به شکل زیر می باشد.

Stevilka / Our ref :
Datum / Date:

POTRDILO O REZIDENTSTVU
(CERTIFICATE OF RESIDENCE)

TN

Finanna uprava Republike Slovenije potrjuje, da je (ime in priimek) ..... z davčno
Stevilka ..... , rojen ..... prebivališčem ....
Republika Slovenija (v kolikšni .....) rezident Republike
Slovenije za namene

Financna Administration of the Republic of Slovenia certifies that .....
..... tax identification number ..... date of birth .....
address in ..... Republic of Slovenia, (is) .....) a
resident of the Republic of Slovenia for the
purposes of .....

Žig finančnega urada
(financial office
stamp)

naziv in podpis pristojne osebe
finančnega urada
(title and signature of competent person
of the financial office)

DAVČNA TAJNOST

VI

۲۳-آفریقای جنوبی

۲۳-۱- تعریف TIN

شماره ارجاع مودیان به فردی اختصاص داده می شود که ملزم به ثبت نام به عنوان مودی مالیاتی باشد و یا به طور داوطلبانه آن را انجام دهد.

شماره شناسایی مالیاتی آفریقای جنوبی تنها توسط سازمان مالیاتی آفریقای جنوبی صادر می شود و در مکاتبات مربوط به مودیان قابل مشاهده است. این شماره مالیات بر درآمد زمانی که فرد/سازمان برای مقاصد مالیات بر درآمد ثبت نام می کند، تنها توسط SARS صادر می شود

TIN صادر شده برای کل عمر معتبر است و تغییر نمی کند.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

۲۳-۲- ساختار TIN

TIN شامل ۱۰ رقم بوده که یک ممیز بعد رقم چهارم و هفتم وجود دارد. ارقام TIN می تواند از ۱و۲و۳و۴ یا ۹ شروع شود برای مثال۲۳۴/۲۰۳/ ۱۸۷۶

۲۳-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

TIN تقریبا در تمام مکاتبات بین SARS و مودی و همچنین در اظهارنامه ها استفاده می شود؛ از جمله در برگ‌های تشخیص، مکاتبات حسابرسی، برگ اعتراض و درخواست تجدید نظر (فرم NOO و NOA) و مکاتبات مربوطه.

۲۴-ترکیه

۲۴-۱- تعریف TIN

تمام اشخاص حقوقی و شرکتهای غیر مشارکتی و اشخاص حقیقی به منظور انجام کار یا فعالیت تخصصی در ترکیه ملزم به دریافت شماره شناسایی مالیاتی هستند.

از سال ۲۰۰۶ شماره شناسایی ملی بعنوان یک شماره شناسایی واحد برای شهروندان ترکیه استفاده می شود و همه شماره شناسایی‌های شهروندان با شماره شناسایی ملی در پایگاه اطلاعاتی مالیاتی تطبیق یافتند. شهروندان خارجی اگر بیش از شش ماه در ترکیه اقامت داشته باشند ملزم به دریافت TIN هستند.

شماره شناسایی مالیاتی بر اساس اطلاعات شناسایی از طریق پرونده های ثبت نام شده مودیان می باشد.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	خیر

شهروندان ترکیه به طور خودکار TIN را دارند، زیرا تعهد قانونی برای استفاده از شماره شناسه ملی به عنوان TIN در قوانین وجود دارد.

خارجی ها برای اقامت در ترکیه بیش از ۹۰ روز و یا بیش از مدت ویزا، ملزم به دریافت شماره شناسه خارجی می‌باشند که به عنوان TIN استفاده می شود. بنابراین برای همه اتباع بیگانه از آن شماره به عنوان TIN در نظر گرفته می شود.

علاوه بر این TIN برای ارسال مستندات به نهادهای دولتی یا خصوصی برای طیف گسترده ای از معاملات تعیین شده توسط قانون مانند معاملات مربوط به خدمات بانکی و مالی، اوراق بهادار، چک، اجاره، بیمه، خدمات دفاتر پستی، ثبت نام وسایل نقلیه، معاملات تحت قانون بازار سرمایه، وام، معاملات انجام شده توسط موسسات مالی خصوصی و ثبت زمین لازم و ضروری است.

همه اشخاص حقوقی مستقر در ترکیه به صورت خودکار TINدریافت می کنند. اگر چه برخی نهادهای حقوقی مانند مشارکت های عادی مشمول مالیات بر درآمد شرکت ها نیستند، اما هنگام ثبت نام در ادارات مالیاتی محلی TIN به آنها اختصاص می‌یابد.

علاوه بر این TIN به هنگام ارسال مستندات به نهادهای دولتی یا خصوصی برای طیف گسترده ای از معاملات تعیین شده توسط قوانین مانند معاملات مربوط به خدمات بانکی و مالی، اوراق بهادار، چک، معاملات دفتر اسناد رسمی، اجاره، بیمه، خدمات پس از دفتر، ثبت وسایل نقلیه، معاملات مربوط به قانون بازار سرمایه، وام، معاملات انجام شده توسط موسسات مالی خصوصی و ثبت زمین لازم است.

۲۴-۲- ساختار TIN

TIN شامل ۱۱ رقم می باشد.

شماره شناسایی مالیاتی واحد									
عدد کنترل	شماره ترتیبی					کد گروه آلفا			
۴	۸	۲	۵	۰	۰	۰	۳	۲	۱

کد گروه آلفا برای افراد: کد شامل نام و نام خانوادگی (بین ۰۰۱ تا ۹۹۹)

برای اشخاص حقوقی و مشارکت های عادی: کد شامل عنوان (بین ۰۰۱ تا ۹۹۹)

شماره ترتیبی: تعداد تکرار کد گروه آلفا در ترکیه

عدد کنترل: چک کردن رقم از ۹ کاراکتر متشکل از کد گروه آلفا و شماره ترتیبی

۲۴-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

TIN را می توان تقریبا در تمام صورتهای مالی و اظهار نامه های مودیان و برگه های صادر شده توسط سازمان مالیاتی به مودیان پیدا کرد. از آنجایی که افراد از شماره شناسنامه ملی به عنوان TIN استفاده می کنند، این اطلاعات را می توان در کارت های شناسایی ملی وگذرنامه مشاهد کرد.

۲۵-سوئد

۲۵-۱- تعریف TIN

در سوئد دو نوع TIN برای اشخاص حقیقی در نظر گرفته شده است:

- شماره شناسایی شخصی برای افرادی که در سوابق جمعیتی سوئد ثبت نام کرده اند.
- شماره شناسایی هماهنگی که برای افرادی که در این سامانه ثبت نام نکرده اند.

این دو شماره شناسایی در بیشتر فعالیتهای خصوصی و عمومی استفاده می شود و عمومیت دارند. بررسی اینکه افراد دارای شماره شناسایی شخصی یا هماهنگی هستند در اداره مالیات انجام می شود.

شماره شناسایی شخصی و شماره شناسایی هماهنگی شامل ۱۰ رقم هستند. یک خط تیره بین رقم ششم و هفتم ارقام وجود دارد. در شماره شناسایی شخصی وقتی فرد ۱۰۰ ساله می شود این خط تیره به علامت مثبت تبدیل می شود.

شماره شناسایی شخصی

همه کسانی که در سوابق جمعیت سوئد ثبت نام کرده اند یک شماره شناسه شخصی واحد دریافت می کنند. شماره شناسایی شخصی در اکثر فعالیت های دولتی یا خصوصی استفاده می شود.

شماره شناسه های شخصی دائمی و منحصر به فرد است، بدین معنا که این شماره افراد در طول زندگی متعلق به آنهاست و دو شماره هویت شخصی یکسان نیست. یک فرد زمانی که از سوئد مهاجرت کند و از سوابق جمعیت حذف می شود، او شماره شناسه شخصی خود را حفظ می کند. شماره هویت شخصی هرگز نمی تواند جایگزین شماره هماهنگی شود.

شماره هویت شخصی باید در اظهار نامه های مالیاتی، صورتهای مالی و سایر اسناد که به اداره مالیات سوئدی ارسال می شود، اعلام شود.

شماره شناسایی هماهنگی

یک شماره هماهنگی، یک شناسه یکنواخت و واحد برای افرادی است که در سوابق جمعیت سوئد ثبت نام نکرده و یا ثبت نشده است.

اداره مالیات تنها می تواند یک شماره هماهنگی را براساس درخواست یک مقام برای اهداف خاص اختصاص دهد. مثال هایی از این اهداف عبارتند از آنکه یک فرد درآمد حاصل از کار یا دریافت حقوق بازنشستگی را داشته باشد که در سوئد به آنها مالیات تعلق می گیرد. با این حال، هر کسی که دارای شماره هماهنگی است، می تواند از این شماره در سایر فعالیت ها، عمومی و خصوصی استفاده کند.

شماره هماهنگی دائمی و منحصر به فرد است، به این معنی که تعداد آن به فرد مربوط می شود و دو شماره هماهنگی، یکسان نیستند. اگر شخص بعداً در سوابق جمعیت ثبت نام شود، شماره هماهنگی با شماره شناسایی شخصی جایگزین می شود.

اگر به فردی که ملزم به پرداخت مالیات است، یک شماره هماهنگی اختصاص داده شود، این شماره – همانطور که برای یک شماره شناسه شخصی – باید در اظهارنامه های مالیاتی، برگه های مالیاتی و سایر مدارک که به اداره مالیات سوئد ارسال می شود، اعلام شود.

یک شخص نمی تواند سند هویت رسمی را با شماره هماهنگی خود بدست آورد.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

۲۵-۲- ساختار TIN

شماره شناسایی شخصی: برای افرادی شخصی که ساکن و مقیم سوئد هستند	یک عدد ۱۰ رقمی	۹۹۹۹۹۹-۹۹۹۹ ۹۹۹۹۹۹+۹۹۹۹
شماره شناسایی هماهنگی: برای افراد شخصی که ساکن و مقیم سوئد نیستند	یک عدد ۱۰ رقمی	۹۹۹۹۹۹-۹۹۹۹

۲۵-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

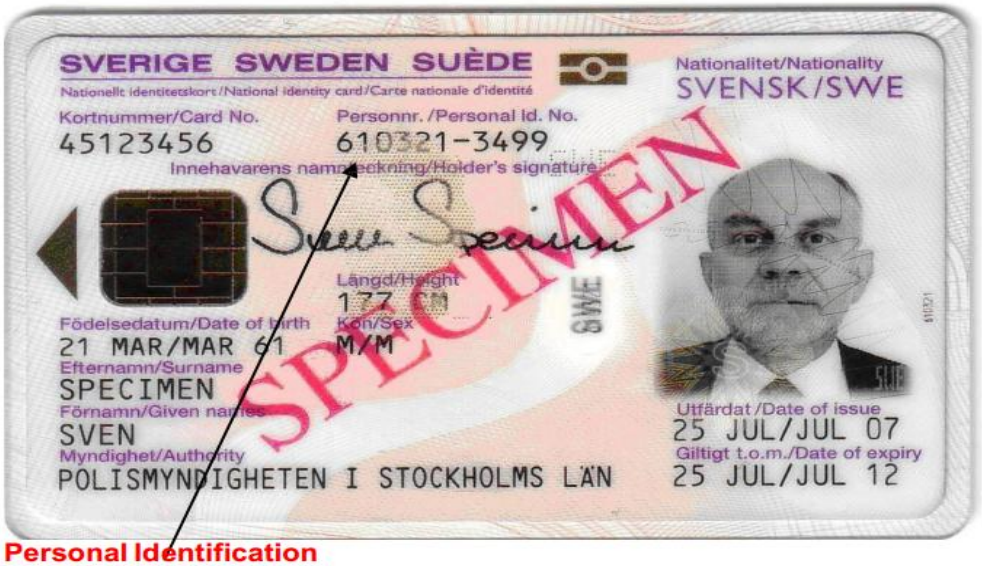
TINs در اسناد رسمی شناسایی زیر قابل مشاهده است:

پاسپورت

Personal Identification Number (TIN)

کارت شناسایی

Identity card (Nationellt Id-Kort/National identity card/Carte nationale d'identité)



Personal Identification Number (TIN)

گواهینامه رانندگی

Driving license (Körkort Sverige)

Personal Identification Number (TIN)

سایر کارتهای هویتی

کارت هویت برای افرادی است که در سوابق جمعیت سوئد ثبت نام کرده اند. این کارت برای شناسایی در سوئد استفاده می شود و نمیتواند بجای گذرنامه یا کارت هویت ملی را در هنگام مسافرت جایگزین شود

۲۶-برزیل

۲۶-۱- تعریف TIN

دبیرخانه سازمان درآمدی برزیل (RFB) شماره منحصر به فردی را برای هر شخصی که ثبت نام شده تعیین می‌نماید. ساختار TIN بستگی به نوع مودی(شخص حقیقی یا شخص حقوقی) دارد.

- اشخاص حقیقی:

"CPF" یک شماره مربوط به مودیان ملی و ساکنان است.

- اشخاص حقوقی:

"CNPJ" یک شماره شناسایی برای اشخاص حقوقی (از جمله شرکت ها، شرکا و بنیادها) است که در ارتباط با امور مالیاتی آنها صادر می شود.

به طور کلی، اشخاص غیرمقیم چه شخص حقیقی یا شرکت،که دارای دارایی خاصی در برزیل باشد، مانند املاک و مستغلات، وسایل نقلیه، مشارکت در شرکت ، حساب های بانکی یا سرمایه گذاری، نیازمند ثبت نام درCPF یا CNPJ هستند.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

۲۶-۲- ساختار TIN

ساختار تین بستگی به نوع مودی دارد:

- اشخاص حقیقی:

شامل ۱۱ رقم است (۲ عدد آخر نتیجه یک عملیات ریاضی در ۹ عدد قبلی است).

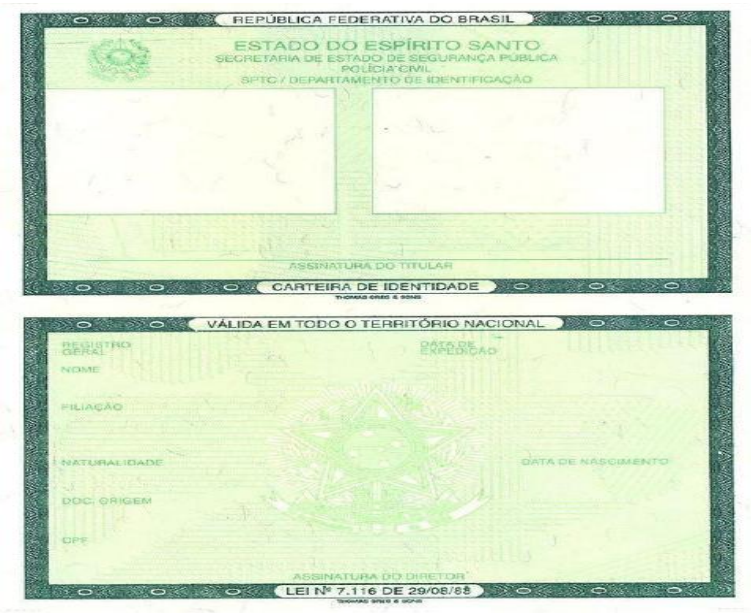
- اشخاص حقوقی

شامل ۱۴ رقم به شکل XX.XXX.XXX/XXXX-XX (هشت رقم اول این شرکت را شناسایی می کند، چهار رقم بعد از علامت گذاری اسلش زیرمجموعه را شناسایی می کنند و رقم آخر ۲ نتیجه یک عملیات ریاضی در مورد آن ها است)

۲۶-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

کارت ثبت نام مودیان مالیاتی (اشخاص حقیقی)

کارت شناسایی



گواهی نامه رانندگی

کارتهای شناسایی حرفه ای

۲۷-ایتالیا

۲۷-۱- تعریف TIN

شماره شناسایی مودیان(TIN) شماره شناسایی است که برای هر شخص درگیر در ارتباط با اداره امور عمومی ایتالیا استفاده می‌شود. این شماره همچنین برای هرگونه ارتباط شخص و نهادهای عمومی و سایر اشخاص یا شرکتهای خصوصی مورد استفاده قرار میگیرد.

اشخاص حقیقی که TIN ندارند بایستی درخواستی برای سازمان مالیات تسلیم نماید. در متن درخواست باید اطلاعات شخصی و اقامتگاه دائمی به صورت صحیح درج شود، که در این صورت کارتی که در آن TIN درج شده است را دریافت می کنند.

درخواست برای افراد صغیر توسط والدین تسلیم می‌شود.

TIN برای نوزادان معمولاً توسط شهرداری در زمان ثبت اولیه تخصیص داده می‌شود یا با ارائه سند شناسایی به سازمان مالیات توسط والدین می‌تواند برای آنان درخواست شود.

شهروندان کشورهای خارج از اتحادیه اروپا باید موارد ذیل را ارائه نمایند:

- گذرنامه معتبر به همراه ویزا(در صورت الزام) یا سند معادلی که توسط مقامات ایتالیایی مورد تایید قرار گرفته باشد
- گواهی شناسایی صادره توسط ماموران دیپلماتیک یا پستهای کنسولی در ایتالیا از جانب کشور مبدا(با تصویر)
- مجوز اقامت معتبر
- کارت شناسایی صادره توسط شهرداری محل اقامت

تنها TIN قابل قبول مواردی است که توسط اداره درآمدهای مالیاتی صادر می‌شود. هیچ شخص حقیقی و حقوقی دیگری مجاز به ایجاد برنامه‌های کامپیوتری برای تولید TIN یا پرینت کارتهای مربوطه نخواهد بود.

۲۷-۲- ساختار TIN

برای اشخاص حقیقی

نام خانوادگی	A A A
نام	A A
سال تولد	A N
ماه تولد	A
روز تولد و جنسیت	N
محل تولد	N A N N N
رقم کنترلی	A

برای اشخاص حقوقی

شماره سریال ثبت استان که اداره مالیات ذیصلاح واقع است.	N N N N N N N N
شماره شناسایی استان که اداره مالیات ذیصلاح واقع است	N N
رقم کنترلی	N

۲۷-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

- در مواردی که مردم حق دریافت خدمات سیستم سلامت ایتالیا را دارند TIN در کارت سلامت شخصی درج شده است.

- در مواردی که مردم حق دریافت خدمات سیستم سلامت ایتالیا را ندارند TIN در کارت TIN درج شده است.

- TIN ممکن است بر روی کارت شناسایی الکترونیک و مجوز اقامت و بر روی کارت خدمات ملی نیز درج شود.

۲۸-بلژیک

۲۸-۱-تعریف TIN

در بلژیک شماره شناسایی مودیان مالیاتی برای اشخاص حقیقی(NN) و حقوقی صادر می‌شود و در مدارک شناسایی رسمی نیز انعکاس می‌یابد.

- اشخاص حقیقی:

TIN تحت عنوان NN زمانی صادر می‌شود که افراد در سامانه ثبت ملی، ثبت نام شوند.

- اشخاص حقوقی:

همان شماره تجاری آنها می‌باشد.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

۲۸-۲- ساختارTIN

- اشخاص حقیقی:

این شماره مشتمل بر ۱۱ رقم می‌باشد و شماره‌ای اختصاصی برای افراد ثبت نام شده محسوب می‌شود.

- اشخاص حقوقی:

این شماره برای اشخاص حقوقی از ۱۰ رقم تشکیل شده است.

۲۹-بلغارستان

۲۹-۱- تعریف TIN

- اشخاص حقیقی:

برای شهروندان بلغارستانی، شماره یکپارچه شهروندی برای شهروندان بلغاری (UCN)؛ برای شهروندان خارجی دارای اجازه اقامت بلند مدت و نیز برای شهروندان خارجی مقیم مالیاتی، شماره فردی؛ و برای شهروندان خارجی مقیم مالیاتی، شماره رسمی (NRA) صادر می‌شود. کلیه شماره‌های مذکور، ۱۰ رقمی می‌باشند.

شماره‌های یکپارچه شهروندی (UCN) و شماره فردی برای شهروندان خارجی توسط وزارت کشور صادر شده و بر روی همه اسناد هویتی یافت می‌شود. شماره رسمی (NRA) توسط سازمان امور مالیاتی صادر می‌شود و بر روی همه گواهی‌های رسمی صادره از سوی سازمان به ثبت می‌رسد.

- اشخاص حقوقی:

همه اشخاص حقوقی به هنگام ثبت شرکت یک شماره TIN ۹ رقمی دریافت می‌کنند. این شماره توسط سازمان ثبت که مسئولیت ثبت تجاری و ثبت هویتی (BULSTS) را برعهده دارد صادر می‌شود. TIN اشخاص حقوقی بر روی کلیه گواهی‌های رسمی صادره از سوی سازمان امور مالیاتی و سازمان ثبت درج می‌شود.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	بله

شهروندان به محض تولد، اشخاص خارجی مقیم به محض دریافت اسناد هویتی و اشخاص مقیم به محض ثبت نام بطور خودکار TIN دریافت می‌کنند. اشخاص حقوقی نیز به محض ثبت نام بطور خودکار TIN دریافت می‌کنند.

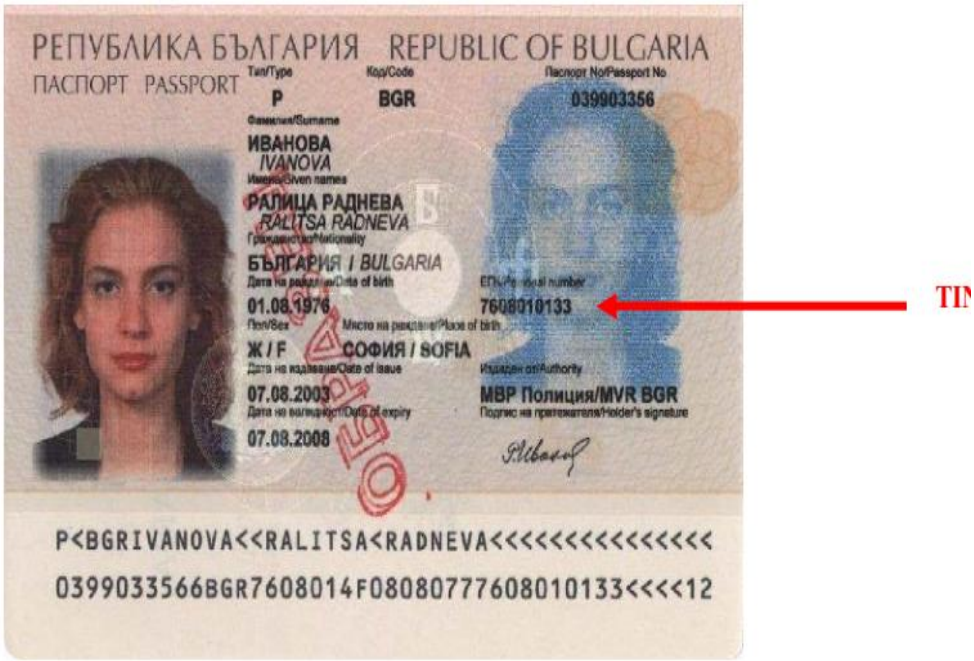
۲۹-۲- ساختار TIN

- اشخاص حقیقی: TIN در اشخاص حقیقی ۱۰ رقمی است.
- اشخاص حقوقی: TIN در اشخاص حقوقی ۹ رقمی است.

۲۹-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

TIN بر روی اسناد رسمی زیر گزارش می‌شود:

گذرنامه



کارت شناسایی

گواهی نامه رانندگی

- گواهی اقامت مالی

NATIONAL REVENUE AGENCY
HEADQUARTERS

Bulgaria, 1000 Sofia, 52 "Kniaz Dondukov" Blvd. Telephone: (02) 98591

Изх. № (Ref.) .....

УДОСТОВЕРЕНИЕ ЗА МЕСТНО ЛИЦЕ
CERTIFICATE OF FISCAL RESIDENCE

по смисъла на СИДДО между Република България и посочената по-долу държава
within the meaning of the Double Tax Convention between the Republic of Bulgaria and the Contracting State mentioned below

Националната агенция за приходите на Република България удостоверява, че посоченото по-долу лице е ***българско местно лице*** за данъчни цели по смисъла на СИДДО с посочената държава и подлежи на данъчно облагане за световния си доход в **Република България.**

*The National Revenue Agency of the Republic of Bulgaria certifies that the person specified bellow is **a resident of Bulgaria** for tax purposes within the meaning of the Double Tax Convention with the mentioned Contracting State and is subject to tax on its/his/her worldwide income in **the Republic of Bulgaria.***

Име: Name:	
Адрес: Address:	
ЕИК / ЕГН/ЛНЧ: *Tax identification number:*	

Държава, за която се отнася удостоверението: Contracting State:		Година/и: *Year/s:*	

Настоящото удостоверение се издава, за да послужи пред компетентните органи на посочената по-горе държава с оглед прилагане на Спогодбата за избягване на двойното данъчно облагане между двете държави.

This certificate has been issued for submission to the competent authorities of the above-mentioned State for the application of the Double Tax Convention between the two countries.

Попълва се от приходната администрация / For official use only:

Печат: *Stamp:*	Име и длъжност: / *Name and position:* **Директор на дирекция СИДДО** ***Director of Tax Treaties Directorate*** Подпис: *Signature:*

TIN

۳۰- جمهوری چک

۳۰-۱- تعریف TIN

جمهوری چک برای شناسایی مؤدیان خود از شماره شبیه به TIN (شماره شناسایی اشخاص) استفاده می‌کند. این شماره شبه TIN به عنوان شماره شناسایی افراد بر روی همه اسناد رسمی گزارش می‌شود.

شماره فردی دو حالت دارد- برای اشخاص متولدین قبل از ۱۹۵۴/۰۱/۰۱ نه رقمی است و برای متولدین بعد از این تاریخ ۱۰ رقمی است.

۳۰-۲- ساختار TIN

فرمت	توضیح	شرح
۹۹۹/۹۹۹۹۹۹	۹ رقم	در راستای اهداف پردازش، TIN باید بصورت یک عدد واحد و بدون قید ممیز وارد شود.
۹۹۹۹/۹۹۹۹۹۹	۱۰ رقم	در راستای اهداف پردازش، TIN باید بصورت یک عدد واحد و بدون قید ممیز وارد شود.

۳۰-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

کارت شناسایی

پاسپورت

۳۱-چین

۳۱-۱-تعریف TIN

➢ اشخاص حقیقی:

در مورد اشخاص حقیقی، TIN به کارت هویت افراد بستگی دارد. اشخاصی که دارای کارت شناسایی چینی باشند از همان به عنوان TIN استفاده می‌کنند. برای اشخاصی که از پاسپورت یا گواهی کارت شناسایی استفاده می‌کنند بموجب قوانین TIN توسط اداره مالیاتی محلی تعیین خواهد شد. در بعضی از مناطق شماره پاسپورت به عنوان TIN اشخاص حقیقی خارجی مورد استفاده قرار می‌گیرد.

➢ اشخاص حقوقی:

سازمان اداره کشور چین برای هر شخص حقوقی یک TIN منحصر به فرد تخصیص می‌دهد. در سالهای اخیر چین نظام TIN جدیدی را برای اشخاص حقوقی معرفی کرده است. بر اساس این نظام جدید، TIN اشخاص حقوقی کد اعتباری آنهاست.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	خیر

برای آن دسته از اشخاص حقیقی که از کارت شناسایی چینی به عنوان TIN استفاده می‌کنند این شماره بطور خودکار صادر می‌شود. اشخاصی که از شماره پاسپورت و گواهی شناسایی استفاده می‌کنند صدور TIN چینی به دنبال تسلیم اولین اظهارنامه و اولین پرداخت مالیاتی اتفاق می‌افتد.

اشخاص حقوقی برای کسب TIN یا کد اعتباری که همان TIN جدید است ابتدا باید در نزد مراجع مالیاتی یا بازرگانی ثبت نام کنند.

۳۱-۲- ساختار TIN

- اشخاص حقیقی:

TIN در اشخاص دارای کارت شناسایی چینی از ۱۸ رقم یا ۱۷ رقم با یک حرفX در آخر تشکیل شده است (به عنوان مثال X ۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹).

ساختار TIN برای اشخاصی که از پاسپورت چینی به عنوان TIN استفاده می‌کنند از کاراکتر C با ۱۷ رقم یا ۱۶ رقم و یک کاراکتر حرفی تشکیل شده است (C99999999999999999 یا C9999999999999999X).

ساختار TIN برای اشخاصی که از پاسپورت خارجی به عنوان TIN استفاده می‌کنند کاراکتر اولW و ۱۷ رقم یا ۱۶ رقم و یک کاراکتر حرفی تشکیل شده است (W99999999999999999، یا W9999999999999999X).

ساختار TIN برای اشخاصی که از کارت سربازی به عنوان TIN استفاده می‌کنند، از ۱۵ کاراکتر تشکیل شده است که کاراکتر اول آن J و ۱۴ کاراکتر بعدی کاراکتر عددی است.

برای اشخاص مقیم هنگ‌کنگ که از مجوز سفر خود به عنوان کارت شناسایی استفاده می‌کنند ساختار TIN از ۱۸ کاراکتر تشکیل شده است که اولین کاراکتر H و ۱۷ کارکتر عددی یا ۱۶ کاراکتر عددی و یک کاراکتر حرفی در انتهاست (H99999999999999999، یا H9999999999999999X).

برای اشخاص مقیم ماکائو (دارای مجوز سفر) ساختار TIN دارای ۱۸ کاراکتر است که اولین کاراکتر آن M و ۱۷ کاراکتر عددی یا ۱۶ کاراکتر عددی و یک حرف در انتهاست (M99999999999999999 یا M9999999999999999X).

برای اشخاص مقیم تایوان (دارای مجوز سفر) ساختار TIN شامل ۱۸ کاراکتر است ، اولین کاراکتر T و ۱۷ کاراکتر عددی یا ۱۶ کاراکتر عددی باضافه یک کاراکتر حرفی است (T99999999999999999یا T9999999999999999X).

حروفی که در ساختار TIN مورد استفاده قرار می‌گیرند کاراکترهای کنترلی هستند.

- اشخاص حقوقی:

TIN قدیمی از ۱۵ کاراکتر عددی تشکیل شده است. TIN جدید از ۱۸ کاراکتر عددی و حرفی تشکیل شده است . کاراکترهای حرفی در ۱۰ کاراکتر آخر بویژه در کاراکترهای نهم، دهم، سیزدهم و هجدهم دیده می‌شوند.

۳۱-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

- اشخاص حقیقی:

برای اشخاصی که از کارت شناسایی خود استفاده می‌کنند: TIN بر روی کارت شناسایی قید می‌شود.

برای اشخاصی که از گذرنامه یا سایر گواهی های شناسایی استفاده می‌کنند: بر روی گواهی پرداخت مالیات

- اشخاص حقوقی:

گواهی ثبت نام مالیاتی

مجوز کسب

Name of taxpayer
TIN
营业执照
(副本)
名称
类型 有限责任公司
住所
法定代表人
注册资本 伍佰万元人民币
成立日期 二〇一五年八月十日
营业期限 2015年08月10日至长期
经营范围
税务登记专用章

۳۲- کانادا

۳۲-۱-تعریف TIN

- اشخاص حقیقی:

برای اشخاص مقیم کانادا، شماره شناسایی مالیاتی همان شماره ۹ رقمی تامین اجتماعی آنهاست (SIN). هر فرد مقیمی که در کانادا مکلف به تنظیم اظهارنامه مالیات بر درآمد باشد (یا در مورد او اطلاعات گزارش می‌شود) ملزم به اخذ SIN است.

SIN محرمانه است اما بر حسب درخواست مؤسسات مالی برای اهداف گزارش مالیاتی ارائه آن الزامی است.

- اشخاص حقوقی:

شماره شناسایی مالیاتی شرکتها همان شماره ۹ رقمی کسب و کار آنهاست (BN) که توسط سازمان امور مالیاتی کانادا صادر می‌شود. شرکتهای مقیم کانادا دارای تکالیف گزارش مالیات بر درآمد هستند و بنابراین ملزم به داشتن BN هستند.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	خیر	اشخاص حقوقی	خیر

افراد مقیم کانادا که اظهارنامه مالیاتی تکمیل می‌کند ملزم به ارائه درخواست برای TIN هستند. اشخاص حقوقی نیز، ملزم به ارائه درخواست هستند.

۳۲-۲- ساختار TIN :

- اشخاص حقیقی:

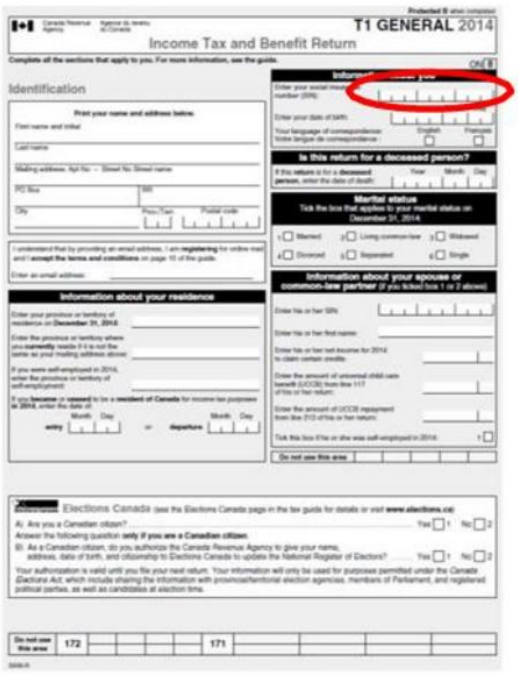
SIN یک شماره منحصر به فرد ۹ رقمی است که توسط سازمان خدمات کانادا صادر می‌شود.

- اشخاص حقوقی:

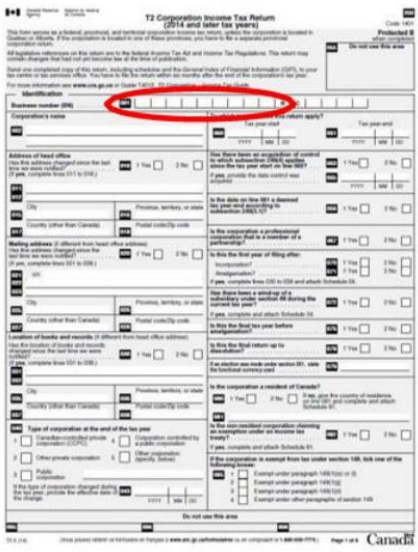
BN یک شماره ۹ رقمی است که توسط سازمان امور مالیاتی صادر می‌شود.

۳۲-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

- اشخاص حقیقی: SIN را می‌توان روی صفحه اول اظهارنامه مالیاتی اشخاص کانادایی و برگ تشخیص صادره از سوی سازمان امور مالیاتی مشاهده نمود.



- اشخاص حقوقی: شماره‌های BN که توسط سازمان مالیاتی با فرمت حرفی صادر می‌شود روی صفحه اول اظهارنامه مالیات بر شرکت و برگه‌های تشخیص دیده می‌شوند.



۳۳-مالزی

۳۳-۱- تعریف TIN

اشخاص حقیقی وحقوقی که در نزد سازمان امور مالیاتی ثبت نام می‌کنند، شماره منحصر به فردی را تحت عنوان شماره مالیات بر درآمد (ITN) دریافت می‌کنند. این شماره بر حسب ماهیت مؤدی متفاوت است. برای دریافت این شماره، اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی فرم‌های مختلف و مشخصی را که برای این منظور تنظیم شده است تکمیل می‌کنند.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	خیر	اشخاص حقوقی	خیر

TIN برای اشخاص حقیقی و حقوقی تنها بر حسب درخواست صادر می‌شود.

۳۳-۲- ساختار TIN :

ITN شامل حداکثر ۱۲ یا ۱۳ کارکتر الفبایی و ترکیبی از شماره نوع فایل و شماره مالیات بر درآمد است. شماره ITN به صورت۱۲ یا ۱۳ کاراکتر الفبایی در سیستم داخلی ذخیره می‌شود، اما بر روی مکاتبات بصورت xx xxxxxxxxxxx نمایش داده می‌شود.

- اشخاص حقیقی:

دو کاراکتر الفبایی (SG یا OG) + فاصله+ شماره مالیات بر درآمد (ماکزیمم ۱۱ کاراکتر عددی است). به عنوان مثال SG10234567090. برای اشخاص حقیقی رقم پایانی ITN ممکن است عدد ۰ یا ۱ باشد که زوج یا زوجه بودن را نشان می‌دهد. در سیستم قدیمی ثبت نام، زوجه از همان ITN همسر خود با افزودن عدد ۱ استفاده می‌کرد. از سال ۲۰۰۴، زمان معرفی سیستم خود اظهاری شماره فایل زنان متفاوت از شماره فایل همسران است و در انتهای آن عدد صفر قرار دارد.

- اشخاص حقوقی:

شماره نوع فایل (حداکثر دو کاراکتر الفبایی)+ فاصله+ شماره مالیات بر درآمد که حداکثر ۱۰ کاراکتر عددی است. به عنوان مثال TF 1023456709 یا C 2584563202.

۳۳-۳- TIN بر روی چه اسنادی مشاهده می‌شود؟

مؤدی باید همیشه در همه مکاتبات خود با سازمان امور مالیاتی مالزی به TIN خود اشاره کند. شماره TIN را در همه مکاتبات و اسناد مربوط به موضوعات مالیاتی می‌توان مشاهده نمود.

۳٤-یونان

۳٤-۱-تعریف TIN

طبق قانون، سازمان امور مالیاتی کشور یونان به همه مودیان، یک شماره واحد اختصاص می‌دهد.

همچنین این سازمان در صورت الزام سایر قوانین، به اشخاصی که مؤدی محسوب نمی‌شوند شماره شناسایی مؤدی تعیین می‌کند. بطور ویژه سازمان امور مالیاتی کشور برای همه اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی که قصد انجام معاملات مالی با سازمانهای دولتی یا مؤسسات مالی داخلی یا سازمانهای پرداخت کننده دارند، بر حسب درخواست شماره شناسایی مؤدی تخصیص می‌دهد.

سازمان امور مالیاتی ممکن است شماره شناسایی مؤدی را بر اساس اطلاعات مبنی بر توقف فعالیت اقتصادی مؤدی غیر فعال کند.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	خیر	اشخاص حقوقی	خیر

۳٤-۲- ساختار TIN

ساختار شماره شناسایی مؤدی در یونان یک شناسه ۹ رقمی است.

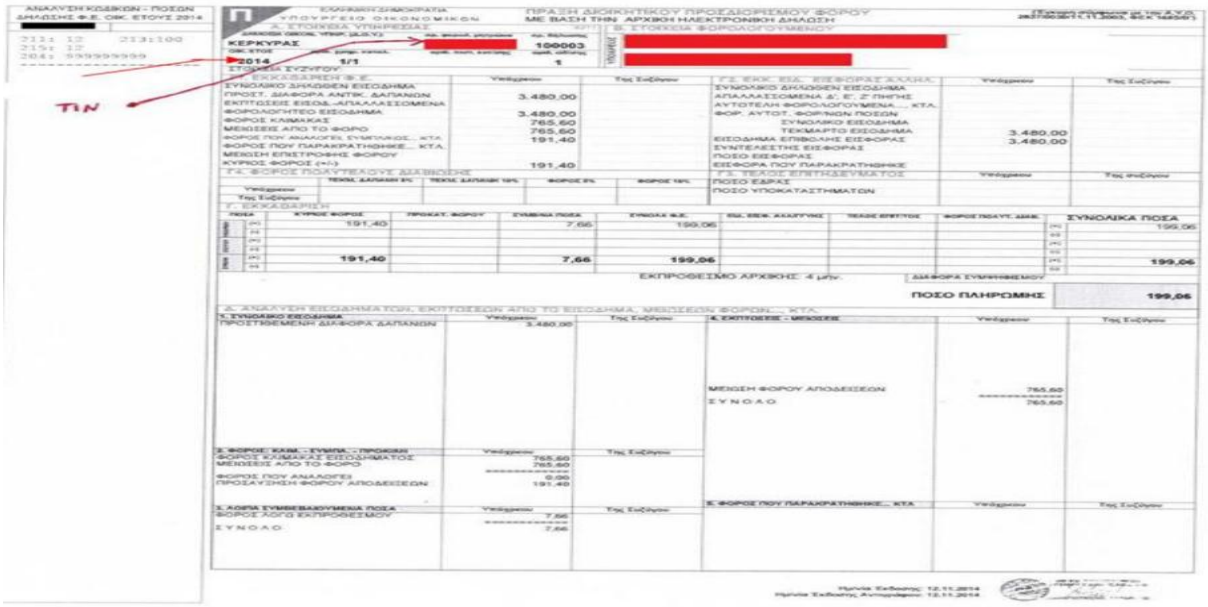
۳٤-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

TIN بر روی اسناد شناسایی رسمی ذکر نمی‌شود، اما در موارد زیر قابل مشاهده است.

- سند مفاصا حساب مالیاتی: تین سند توسط وزارت دارایی صادر می‌شود و نشان می‌دهد که مؤدی هیچگونه تکلیف مالیاتی معوق ندارد.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Αριθμός Πρωτοκόλλου: 60004528
Ημερομηνία: ΔΩΔΕΚΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ ΔΥΟ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΔΕΚΑ ΤΕΣΣΕΡΑ
ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΧΡΕΗ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ
TIN Α.Φ.Μ.: [redacted] Δ.Ο.Υ.: ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Α.Τ./Δ [redacted] NID/PASSPORT NO
LAST NAME ΕΠΩΝΥΜΟ: [redacted]
FIRST NAME ΟΝΟΜΑ: [redacted] ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ: [redacted]
ΕΠΩΝΥΜΙΑ:
RESIDENCE ADDRESS ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: [redacted]
ΒΕΒΑΙΩΝΕΤΑΙ ΟΤΙ Ο ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΕΙΝΑΙ ΕΝΗΜΕΡΟΣ ΓΙΑ ΤΑ ΧΡΕΗ ΤΟΥ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ
Το παρόν χορηγείται για ΚΑΘΕ ΝΟΜΙΜΗ ΧΡΗΣΗ ΕΚΤΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΚΑΙ ΕΚΤΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ και ισχύει για δύο (2) μήνες
Ημερομηνία λήξης ισχύος: ΔΩΔΕΚΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΔΥΟ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΔΕΚΑ ΠΕΝΤΕ
Η ΠΑΡΟΥΣΑ ΧΟΡΗΓΕΙΤΑΙ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΙΤΟΥΝΤΑ
ΕΠΩΝΥΜΟ: [redacted]
ΟΝΟΜΑ: [redacted] ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ: [redacted]
ΕΠΩΝΥΜΙΑ:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: [redacted]
ως Συμβολαιογράφος
Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΚΑΤΕΡΙΝΑ Κ. ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

- وضعیت استرداد مالیاتی: این سند سالانه توسط وزارت دارایی برای مشخص کردن وضعیت مؤدی مبنی بر پرداخت یا استرداد مالیاتی در یک سال مالی مشخص صادر می‌شود. مؤدی در حین معاملات از این سند برای اثبات درآمد خود استفاده می‌کند.


TIN
ΚΕΡΚΥΡΑΣ
2014
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ 199,06

- گواهی صدور TIN:گواهی صدور TIN توسط وزارت دارایی بنابر درخواست مؤدی صادر می‌شود. از این گواهی برای آگاه کردن افراد مبنی بر صدور TIN برای یک مؤدی خاص استفاده می‌شود.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Δ.Ο.Υ. ΑΓ'ΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
ΤΜΗΜΑ ΜΗΤΡΩΟΥ

ΗΜ/ΝΙΑ : 30/12/2014
ΩΡΑ : 07:17
ΑΡ. ΔΗΛΩΣΗΣ : 43
ΗΜ/ΝΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ : 29/12/2014

ΕΠΑΝΕΚΤΥΠΩΣΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Α.Φ.Μ.

ΒΕΒΑΙΩΝΕΤΑΙ ΟΤΙ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΤΗΝ 29/12/2014 Ο Α.Φ.Μ. : [redacted] ← TIN
ΣΤΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ ΜΕ ΤΑ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΣΤΟΙΧΕΙΑ:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
ΕΠΩΝΥΜΟ Α : [redacted]
ΕΠΩΝΥΜΟ Β :
ΟΝΟΜΑ : [redacted]
ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΕΡΑ : [redacted]
ΕΠΩΝΥΜΟ ΜΗΤΕΡΑΣ : [redacted]
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : [redacted]
ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΕΡΑΣ : [redacted]
ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ : 01/01/1982
ΤΟΠΟΣ/ΧΩΡΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ : ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ
ΗΜ/ΝΙΑ ΘΑΝΑΤΟΥ :

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ
ΕΙΔΟΣ : ΔΙ ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟ
ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ : 01/01/2000
ΑΡ. : [redacted]
ΕΚΔ. ΑΡΧΗ : Α.Τ. ΖΟΓΡΑΦΟ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ
ΟΔΟΣ : [redacted]
ΤΑΧ. ΚΩΔ. : [redacted]
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. : ΑΓ'ΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
ΧΩΡΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ :
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ : ΑΓΑΜΟΣ/Η
ΥΠΗΚΟΟΤΗΤΑ : ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΑΡ. : [redacted]
ΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ : ΑΓ'ΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Φ.Π. : ΚΑΝΟΝΙΚΗ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ : ΑΝΕΠΑΓΓΕΛΤΟΣ

Η ΠΑΡΟΥΣΑ ΧΟΡΗΓΕΙΤΑΙ ΩΣ ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ: 43 / 2014 ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ 1 / 2014 ΑΙΤΗΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ.

۳۵-مجارستان

۳۵-۱- تعریف TIN

- اشخاص حقیقی:

TINهای صادره برای اشخاص حقیقی در اسناد شناسایی رسمی درج نمی‌شوند.

اشخاص حقیقی که می‌خواهند فعالیتهای کسب و کار انجام دهند و در این راستا مکلف به انجام مالیات فعالیت اقتصادی یا پرداخت VAT هستند نیز بایستی همان TIN هایی که برای اشخاص حقوقی صادر می‌شود دریافت کنند.

- اشخاص حقوقی:

واحدهای اقتصادی که می‌خواهند فعالیتهای مشمول مالیات را انجام دهند بایستی در اداره مالیات ایالتی برای اخذ شماره مالیاتی ثبت نام کنند.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	بله	اشخاص حقوقی	خیر

۳۵-۲- ساختار TIN

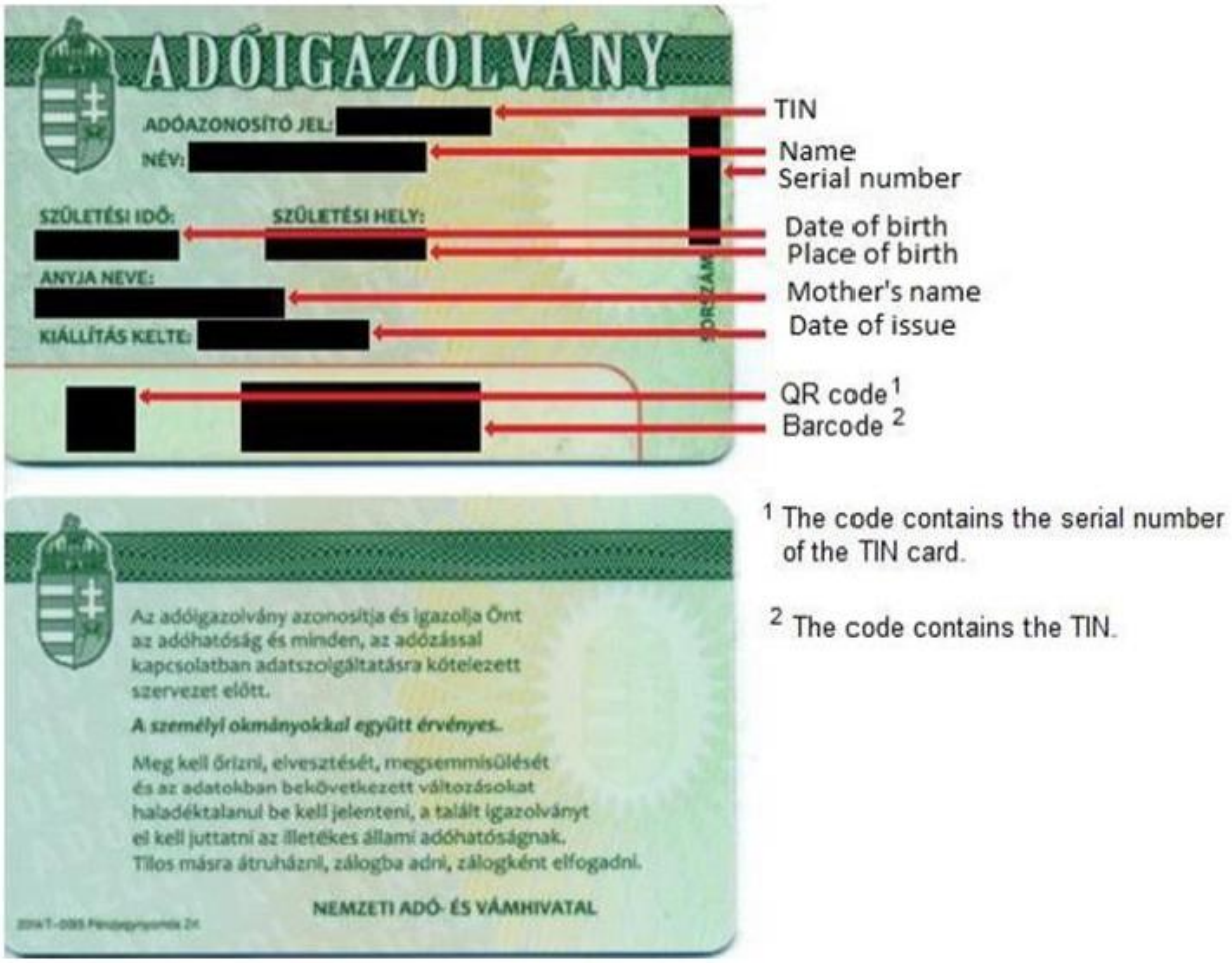
فرمت	توضیح	اظهارنظر
۹۹۹۹۹۹۹۹۹۹	یک بلوک ۱۰ رقمی که : رقم اول همواره عدد ۸ است که نشان می‌دهد صاحب TIN یک شخص حقیقی است. رقم دوم الی ششم تعداد روزهای بین تاریخ ۱۸۹۷/۰۱/۰۱ و تاریخ تولد شخص حقیقی.	TIN برای اشخاص حقیقی

	رقم هفتم و نهم شماره تصادفی است که برای تمایز اشخاص حقیقی متولد شده در روز یکسان تولید می‌شود. رقم دهم رقم کنترلی است.	
TIN برای اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی خاص. Y و zz می‌تواند بر حسب تغییر در شرایط مودیان تغییر کند.	متشکل از ۱۱ کاراکتر عددی که: Xxxxxxxx بلوک ۸ رقمی که به عنوان شناساگر منحصربه فرد مودی مورد استفاده قرار می‌گیرد؛ Y " کد VAT " است که ثبت(کد ۲) یا عدم ثبت(کد ۱) در VAT را مشخص می‌کند؛ zzکد منطقه‌ای اداره مالیات ذیصلاح در مجارستان را مشخص می‌کند؛	xxxxxxxx-y-zz

۳۵-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

TIN بر روی اسناد شناسایی رسمی ذکر نمی‌شود، اما در موارد زیر قابل مشاهده است.

کارت TIN



۳۶-استرالیا

۳۶-۱- تعریف TIN

شماره شناسایی مودی(TIN) در استرالیا همان شماره پرونده مودی(TFN) است. TFN توسط اشخاص حقیقی و حقوقی، که با سازمان مالیات استرالیا در تعامل هستند، مورد استفاده قرار می‌گیرد. موارد تعاملات مالیاتی با سازمان مالیات استرالیا عبارت است از گزارشدهی اطلاعات به سازمان مالیات، بارگذاری اظهارنامه مالیاتی یا تعاملات در خصوص سیستم بازنشستگی. TFN را می‌توان برای اشخاص حقیقی و نیز برای اشخاص حقوقی(شرکتها، تراستها، مشارکتهای مدنی و صندوق‌های بازنشستگی) صادر کرد.

درخواست صدور TFN از طریق آنلاین یا کاغذ قابل انجام است و زمانی که مدارک کافی در خصوص هویت شخص ارائه شود، قابل صدور است. برای شخص حقیقی این مدارک شامل مدارک اولیه(گوهی تولد، گذرنامه، گواهی شهروندی) و مدارک ثانویه(گوهینامه رانندگی، کارت خدمات درمانی، صورتحساب بانکی، مجوز سلاح گرم، کارت دانشجویی، کارت گواهی بالای ۱۸ ساله بودن، گواهی آزمون دانشجویان) است. اثبات هویت برای مشارکت مدنی، شرکتها و تراستها به ترتیب ایجاد هویت شرکا، مدیران و کارمندان عمومی و متولی تراستها را در برمی‌گیرد.

شماره کسب و کارهای استرالیایی(ABN): کسب و کارهای استرالیا از ABN به عنوان شماره شناسایی در کلیه مراودات کسب و کاری با سازمان مالیات و مراودات با سایر سازمانها و نهادهای دولت استفاده می‌کنند. کسب و کارها در استرالیا باید یک شماره ABN داشته باشند. این شماره برای امور شناسایی مالیاتی نیز مورد استفاده قرار می‌گیرد.

کسب و کارها برای ثبت مالیات کالاها و خدمات و سایر امور مالیاتی به ABN نیاز دارند.

مشابه TFN فرآیند درخواست برای ABN از طریق آنلاین یا کاغذ قابل انجام است.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	خیر	بنگاهها	خیر

➢ اشخاص حقیقی

TIN استرالیا(شماره پرونده مالیاتی یا همان TFN) به صورت خودکار برای کلیه مقیمان صادر نمی‌شود. اشخاص حقیقی با ارائه درخواست می‌توانند TFN را اخذ کنند. اشخاص حقیقی در کل از TFN برای تعامل با اداره مالیات استرالیا استفاده می‌کنند و لذا اکثر اشخاص حقیقی یک TFN خواهند داشت. موارد تعاملات مذکور ارسال اظهارنامه مالیات بر درآمد، گزارش‌دهی اطلاعات به اداره مالیات، دریافت مزایای دولتی و دریافت شماره کسب و کار استرالیا به منظور انجام کسب و کار را در بر می‌گیرد. به استناد قانون استرالیا شخص را نمی‌توان مجبور به داشتن TFN کرد. با این حال در حالت کلی مالیات تکلیفی با بالاترین نرخ نهایی مالیات(۴۹٪) بر اشخاص حقیقی که TFN برای اشخاص ثالث از قبیل کارفرمایان و پیمانکارانی که پرداختی دریافت می‌کنند ارائه نمی‌دهند، اعمال می‌شود.

➢ اشخاص حقوقی

مشابه اشخاص حقیقی، برای بنگاهها و اشخاص حقیقی که به کسب و کاری مبادرت می‌کنند به صورت خودکار ABN صادر نمی‌شود. آنها مکلف به درخواست ABN با استفاده از TFN هستند. برای مراودات با اداره مالیاتی استرالیا و سایر نهادهای دولتی از قبیل ثبت مالیات کالاها و خدمات و تامین سایر تعهدات قانونی و نظارتی، داشتن ABN ضرورت دارد. در کل قصور در تحویل ABN در خصوص مراودات کسب و کاری نیزمنجر به ایجاد تکلیف پرداخت مالیات تکلیفی با بالاترین نرخ نهایی برای بنگاهها و اشخاص حقیقی می‌شود.

۳۶-۲- ساختار TIN

TFN یک شماره ۸ یا ۹ رقمی با استفاده از الگوریتم رقم کنترلی است که برای حصول دادههای دقیق TFN در سیستم سازمان مالیاتی استرالیا تعبیه شده است. در کل TFN در مکاتبات به عنوان سه مجموعه از سه عدد(برای مثال xxx xxx xxx) نشان داده می‌شود ولی زنجیره ۸ یا ۹ عددی در سیستم داخلی ذخیره می‌شود.

ABN یک شماره ۱۱ رقمی است که از ۹ رقم شناساگر منحصر به فرد و دو رقم کنترلی پیشوند تشکیل شده است. ۲ رقم ابتدایی(ارقام کنترلی) از ۹ رقم بعدی با استفاده از محاسبات ۸۹ رقم کنترلی ۸۹ ماژولی استخراج می‌شود.

ارقام کنترلی برای تشخیص خطای ورود دادههای مشترک به عنوان تغییر رقم وارد می‌شود. ساختار ABN به صورت ذیل است: XX XXX XXX XXX

۳۶-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

به محض نهایی شدن درخواست صدور کد TFN یا ABN بصورت رسمی به اطلاع مودی می‌رسد و این کد در مبادلات برخط امن قابل مشاهده خواهد بود. TFN می‌تواند در خلاصه پرداخت استخدامی، صورت مالی سهام، اسناد بیمه سلامت و صورتهای مالی بازنشستگی مشاهده شود. TFN یا ABN می‌تواند به عنوان مرجعی برای مکاتبات سازمان مالیات استرالیا و تشخیصهای مالیاتی مورد استفاده قرار گیرد.

GPO Box 9990 IN YOUR CAPITAL CITY

Australian Government
Australian Business Register

Mr

Our reference: ABRRA/XXX
Contact officer: Chris
Case ID: 1-6DJ6XXX
ABN: 6889053XXXX

26th February 2015

Australian business number entitlement review

Dear

کسب و کارهای استرالیایی تشویق می‌شوند که جزئیات ABN را در اسناد و مدارک خود، به ویژه فاکتورها مورد اشاره قرار دهند. اگر این کد ذکر نشود، پرداختهای مشتریان، مشمول مالیات تکلیفی به نرخ ۴۹ درصد می‌شود.

۳۷- اتریش

۳۷-۱- تعریف TIN

اتریش TIN ای را صادر می‌کند که بر روی اسناد رسمی شناسایی(هویتی) گزارش نمی‌شود. ادارات مالیاتی محلی TIN را برای مودیانی که اقامتشان در محدوده صلاحیت این اداره است زمانی که آنها از این ادارات درخواست خدمت می‌کنند صادر می‌نمایند. به بیان دیگر TIN با تغییر اقامت مودی می‌تواند تغییر کند.

آیا TIN به صورت خودکار صادر می‌شود؟

اشخاص حقیقی	خیر	اشخاص حقوقی	بله

توضیح: TIN فقط برای اشخاص حقیقی که مشمول مالیات هستند، صادر می‌شود.

۳۷-۲- ساختار TIN

فرمت	توضیح	اظهارنظر
۹۹-۹۹۹/۹۹۹۹	۹ رقم	خط فاصله و اسلش در همه موارد اجباری نیست (برای مثال برای مقاصد پردازش IT آنها بایستی حذف شوند)

۳۷-۳- TIN در چه اسنادی قابل مشاهده است؟

TIN در اسناد رسمی هویتی(شناسایی) گزارش نمی‌شود: هیچ کارت TIN ای صادر نمی‌شود. TIN ها بر روی برگه‌های تشخیص‌های مالیاتی در گوشه راست بالای صفحه اول مشاهده می‌شود.

Finanzamt Wien 9/18/19 Klosterneuburg
Marxergasse 4
1030 Wien

10. November 2015

Tel.: 050 233 233

St.Nr. 99 999/9999
VNR 9999 999999

Retouren an: Finanzamt Wien 9/18/19 Klosterneuburg
Marxergasse 4, 1030 Wien (BV26)

XXXXXXXXXXXXX XXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXX 9/9/9
9999 XXXXXXXXXX

EINKOMMENSTEUERBESCHEID 2014

Die Einkommensteuer
wird für das Jahr 2014
festgesetzt mit ..... **10.804,00 €**
Bisher war vorgeschrieben (gerundet) ..... 4.500,00 €

Aufgrund der festgesetzten Abgabe und des bisher vorgeschriebenen Betrages ergibt sich eine Nachforderung
in Höhe von ..... 6.304,00 €

Dieser Betrag ist am 2015-12-17 fällig. Den Betrag, der auf Ihr Abgabenkonto zu entrichten ist, entnehmen Sie bitte der beiliegenden Buchungsmitteilung.

Das Einkommen
im Jahr 2014 beträgt ..... 45.703,80 €

Berechnung der Einkommensteuer :

Einkünfte aus selbständiger Arbeit			1.224,96 €
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit			
Übermittelte Lohnzettel laut Anhang			
Bezugsauszahlende Stelle		stpfl. Bezüge (245)	
XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....	10.241,05 €	
XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....	5.115,25 €	
XXXXXXXXXXXXXXXXXX	.....	32.819,24 €	
Werbungskosten, die der Arbeitgeber nicht berücksichtigen konnte		-144,98 €	
Sonstige Werbungskosten ohne Anrechnung auf den Pauschbetrag		-37,00 €	48.033,58 €
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung			2.523,86 €
Sonstige Einkünfte			
Einkünfte aus Leistungen		300,00 €	300,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte			**52.142,40 €**

Sonderausgaben (§ 18 EStG 1988):

KSt/G Körperschaftsteuer /ESt/G Einkommensteuer /USt/G UmsatzsteuerGesetz/WerbeAbg Werbeabgabe/BAO Bundesabgabenordnung
Gedruckt im Bundesrechenzentrum auf chlorfrei gebleichtem Papier
NORM/DVR 0000075

0000000 Formular RZ 05 L/BRZ
SEITE 2 / ES FOLGT SEITE 3

www.bmf.gv.at

BMF FINANZAMT

۳۸-نروژ

این کشور سه نوع شماره شناسایی مودی(تین) دارد که عبارت هستند از شماره شناسایی ملی، شماره D و شماره اشخاص حقوقی .

شماره شناسایی ملی

به کسی که مقیم نروژ است شماره شناسایی ملی منحصر به فرد تخصیص داده می‌شود. این شماره به متولدین نروژ، کسانی که ساکن نروژ هستند یا شهروندان نروژی که در خارج متولد شده یا مقیمان خارج از کشوری که برای صدور پاسپورت نیاز به اخذ شماره شناسایی ملی دارند، تعلق می‌گیرد. شماره شناسایی ملی ۱۱ رقم دارد که ۶ رقم اول آن تاریخ تولد شخص را در برمی‌گیرد.

اشخاص حقیقی که در نروژ ساکن هستند از طریق نامه رسمی اداره مالیات از شماره شناسایی خود اطلاع پیدا می‌کنند.

شماره D

خارجیانی که برای کار کمتر از شش ماه به نروژ مهاجرت می‌کنند شماره شناسایی موقت که اصطلاحاً شماره D به آن می‌گویند تعلق می‌گیرد. این شماره‌ها مشابه شماره‌های شناسایی ملی هستند با این تفاوت که به رقم اول ۴ افزوده می‌شود.

شماره اشخاص حقوقی

نروژ واحد ثبت نام هماهنگ مرکزی برای اشخاص حقوقی دارد که در آن داده‌های پایه‌ای در خصوص اشخاص حقوقی ثبت می‌شود. برای ثبت واحد اقتصادی به عنوان شخصیت حقوقی ثبت‌نام الزامی است. به محض ثبت شخص حقوقی شماره سازمانی برای واحد اقتصادی مدنظر صادر می‌شود. شماره سازمانی برای تشخیص و شناسایی شخص حقوقی بکار می‌رود. شماره سازمانی به مثابه تین برای اشخاص حقوقی است.

۳۹-ایالات متحده

یکی از معدود کشورهایی است که دارای همه انواع شماره‌هایی که مورد اشاره قرار گرفت، می‌باشد. این شماره‌ها اعداد ۹ رقمی هستند که با توجه به شرایط اشخاص حقیقی، به مؤدیان مختلف تعلق می‌گیرد. بدین ترتیب که به صورت عمومی، کلیه اشخاص مقیم و تابع ایالات متحده در بدو تولد یا پس از کسب اجازهٔ اقامت دایم شمارهٔ تأمین اجتماعی (SSN) دریافت می‌کنند که نظام مالیاتی نیز از این شماره‌ها بهره می‌گیرد. البته صرفاً اشخاصی شمارهٔ تأمین اجتماعی دریافت می‌کنند که اجازهٔ کار داشته باشند. اما اتباع خارجه یا اشخاص حقیقی دارای اجازهٔ اقامت موقت (با اجازهٔ کار یا فاقد آن) اغلب از شمارهٔ شناسایی مؤدیان حقیقی استفاده می‌کنند. اغلب افرادی نیاز به این شمارهٔ شناسایی دارند که بانک‌ها بازگشایی حساب برای آنها را به ارائهٔ این شمارهٔ شناسایی منوط کرده باشد. شمارهٔ شناسایی کارفرمایان نیز از سوی کسب و کارهای تک مالکی، مشارکتهای مدنی، شرکت با مسئولیت محدود، تعاونی، مؤسسات غیرانتفاعی، تراست‌ها، ماترک متوفی، نهادهای دولتی، اشخاص حقیقی خاص و سایر کسب و کارها مورد استفاده قرار می‌گیرد. البته هر شخص صرفاً می‌تواند یکی از انواع شماره‌های شناسایی را داشته باشد.

۵) وضعیت ایران

در ایران شماره های مختلفی برای اشخاص حقیقی و حقوقی مورد استفاده قرار می گیرد که مهمترین آنها در جدول زیر خلاصه شده‌اند:

اشخاص حقیقی			اشخاص حقوقی		
نوع شماره	متولی صدور	توضیحات	نوع شماره	متولی صدور	توضیحات
کد ملی	سازمان ثبت احوال	-	شناسه ملی	سازمان ثبت اسناد و املاک	-
شماره بیمه	سازمان تأمین اجتماعی/سازمان بیمه سلامت	-	شماره اقتصادی (قدیم)	سازمان امور مالیاتی	-
شماره اقتصادی (قدیم)	سازمان امور مالیاتی	-	شماره اقتصادی (جدید-ماده ۱۶۹ق.م.م)	سازمان امور مالیاتی	صادر نشده است
شماره اقتصادی (جدید-ماده ۱۶۹ق.م.م)	سازمان امور مالیاتی	صادر نشده است			

در خصوص شماره اقتصادی نکات زیر قابل ذکر هستند:

- سازمان امور مالیاتی در سال ۱۳۸۶ اقدام به تولید و تخصیص شماره های اقتصادی برای مقاصد مالیاتی کرد که به دلیل سوء استفاده های گسترده، بعد از مدتی از آن صرفنظر شد.
- از ابتدای سال ۱۳۹۱ نیز برای بار دوم ثبت نام از مودیان به منظور تولید و تخصیص شماره اقتصادی در دستور کار قرار گرفته است.
- در حال حاضر اطلاعات ثبت نام شماره های اقتصادی در سامانه های «سامانه نرم افزاری یکپارچه مالیاتی(سنیم)»، «سامانه بانک اطلاعات مودیان»، «سامانه اظهارنامه الکترونیک مالیات بر درآمد»، «سامانه مالیات بر ارزش افزوده»، «سامانه صدور انواع گواهی ها»، «سامانه صورت معاملات فصلی»، «سامانه

پرداختهای الکترونیکی(قبض بانک)» و نرم افزارهای گوشی همراه هوشمند مورد بهره برداری قرار می گیرد.

مراحل انجام کار در سامانه ثبت نام الکترونیک مودیان بدین ترتیب است:

۱- پیش ثبت نام: ثبت اطلاعات هویتی توسط مودیان، اختصاص کد رهگیری برای پیش ثبت نام و بررسی صحت اطلاعات توسط سازمان.

در صورت معتبر شناخته شدن اطلاعات، نام کاربری و کلمه عبور به مودی پیامک می شود.

۲- ثبت نام: ثبت اطلاعات تکمیلی در سامانه توسط مودی، انجام بررسی و اعتبارسنجی ستادی و میدانی توسط سازمان و رسیدن مراحل انجام کار مودی به مرحله نهایی

البته فرآیند مذکور برای اشخاص حقوقی و مشاغل (به جز مشاغل خودرو) موضوع قانون مالیاتهای مستقیم بوده و شامل سایر مالیاتها از جمله مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد.

شایان ذکر است در حال حاضر رصد اطلاعاتی مودیان با استفاده از کد ملی، کد رهگیری، کد اقتصادی (قدیم) و شناسه ملی شرکتها صورت می گیرد.

برای استقرار TIN در ایران، دو راهکار کلی متصور است:

۱. رویکرد اول؛ ایجاد سازوکارهای داخلی در سازمان امور مالیاتی کشور برای صدور شماره شناسایی مودیان حقیقی و حقوقی با کاربرد صرفا مالیاتی؛

۲. رویکرد دوم؛ استفاده از شماره ای مشترک با همکاری سایر نهادها و دستگاهها که بدین منظور از دو راهکار می‌توان بهره گرفت: استفاده از شماره های موجود و یا ایجاد شماره‌ای جدید به عنوان شماره شناسایی؛

به طور کلی به نظر می رسد استفاده از **رویکرد دوم** در تخصیص و صدور شماره شناسایی مودیان (TIN) در راستای درنظر گرفتن شماره ای واحد برای شناسایی فعالان اقتصادی در کلیه امور مربوط از جمله مالیات، بیمه،

واردات و صادرات و غیره به ویژه با توجه به مزایایی مانند تسهیل در تبادل اطلاعات بین نهادها و دستگاه‌های مختلف، مفید می باشد.

در بین دو راهکار مطرح در این رویکرد نیز با توجه به اینکه از طرفی ایجاد شماره مشترک جدید، با مشکلات و چالش‌های زیادی مواجه است و از طرف دیگر در صورت مناسب بودن شماره‌های موجود، نیازی به این امر نمی‌باشد، در عموم کشورهایی که از شماره مشترک با سایر نهادها و دستگاه‌ها برای TIN استفاده می‌کنند، راهکار بهره‌گیری از شماره‌های موجود مدنظر قرار می‌گیرد. در ایران نیز با عنایت به خصوصیات و فراگیری کد ملی اشخاص حقیقی و شناسه ملی اشخاص حقوقی، بهره‌گیری از این شماره‌ها به عنوان شماره شناسایی مودیان مالیاتی (TIN)، توصیه می‌شود.

البته فارغ از انتخاب هر یک از رویکردهای مذکور و با توجه به لزوم حرکت نظام مالیاتی کشور به سمت ساختار مودی‌محور و اجرای سیستم مالیات بر جمع درآمد و با درنظر گرفتن اقداماتی که در این راستا در دستور کار سازمان امور مالیاتی کشور قرار گرفته است، لازم است TIN مدنظر اولاً برای کلیه امور مالیاتی مودی (تمام منابع موضوع قانون مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده) مورد استفاده قرار گیرد و ثانیاً به گونه‌ای طراحی شود که صرفنظر از انواع تغییرات ممکن مودیان مالیاتی در طی زمان (تغییر مکان شخص یا پرونده، تغییر نوع فعالیت، تغییر منبع مالیاتی و ...) ثابت باشد.