

FATCA

Уведомление в отношении закона FATCA и закона CRS

В рамках международных правительственных соглашений, заключенных государствами-членами ЕС и США, закон «О налоговом соответствии иностранных счетов» («FATCA» закон), принятый для реализации соглашения между Соединенными Штатами Америки ("США") и государств-членов ЕС, правительства по международным вопросам соблюдения налогового законодательства и Директивы ЕС об обязательном автоматическом обмене информацией в сфере налогообложения (2014/107/ЕС), принятая к реализации OECD единым стандартом отчетности («CRS» закон»), мы, как и финансовые учреждения, предоставляя вам финансовые счета и платежные услуги в соответствии с юридическим соглашением и в качестве контролеров данных, информируем вас о том, что следующие данные будут собираться и могут быть обменены или иным образом обработаны в целях вышеупомянутых законов (при условии их применения) и в соответствии с ними:

Ваш имя;

Ваш адрес;

Ваша страна (или страны) (считается) налоговое резидентство;

Ваш налоговый идентификационный номер(Ы), выданный вашей страной или страной налогового резидентства, а также, где это применимо, ваш Идентификационный номер налогоплательщика США (U.S. TIN);

Ваше место и дата от рождения;

Номер вашего счета (или заменяющий его номер счета, идентификация ваших удерживаемых средств);

Баланс вашего счета или стоимость как по состоянию на 31 декабря любого года, в течение которого ведется счет;

Если вы квалифицируетесь как указанное лицо США в соответствии с законом FATCA и/или как подотчетное лицо в соответствии с законом CRS и предполагаете, что закон FATCA и закон CRS налагают обязательства на финансовые учреждения (в любом случае, как "подотчетный владелец счета"), эта информация будет автоматически обменена соответствующим финансовым учреждением, как отчитывающимся финансовым учреждением в соответствии с этими законами, с местными налоговыми органами в стране происхождения соответствующего финансового учреждения. Последние будут обмениваться этой информацией с США. Служба внутренних доходов, если применяется закон FATCA и/или, если применяется закон CRS, с компетентным органом или органами вашей соответствующей страны или стран налогового резидентства, которые являются участвующими юрисдикциями в соответствии с законом CRS.

Перечисленная выше информация будет передаваться местным налоговым органам в стране проживания соответствующего финансового учреждения в течение любого календарного года, в течение которого вы являетесь или становитесь подотчетным владельцем счета. Такие данные, следовательно,

будут продолжать обрабатываться нами до тех пор, пока они больше не будут необходимы для целей, для которых они были обработаны.

В соответствии с законами FATCA и CRS вы обязаны предоставлять любую дополнительную информацию, которая может время от времени потребоваться финансовым учреждениям для применения этих законов. Если вы не сделаете этого вовремя, это может привести к тому, что соответствующее финансовое учреждение сообщит вашу информацию местным налоговым органам, которые, в свою очередь, обмениваются этой информацией с вышеупомянутыми органами. Вы имеете право на доступ к информации, которой обмениваетесь с местными налоговыми органами, и, в зависимости от обстоятельств, право на исправление этой информации. Чтобы воспользоваться этими правами, вы должны действовать в соответствии с юридическим соглашением для ТОО «MAFRE».

Ссылки на закон FATCA и закон CRS включают ссылки на любые правила, основанные на соглашениях о стандартах общей отчетности, которые могут применяться в соответствии с применимым законодательством, а также на любое законодательство, которое может изменить или заменить эти правила, законы и соглашения.

О CRS

После внедрения FATCA Организация экономического сотрудничества и развития (“ОЭСР”) разработала новый глобальный стандарт отчетности для автоматического обмена информацией по финансовым счетам в налоговых вопросах, именуемый общим стандартом отчетности (“CRS”). CRS предназначена для обеспечения автоматического обмена информацией между участвующими юрисдикциями.

На европейском уровне, приняв директиву Совета ЕС 2014/107/EU (“DAC2”), Европейский союз (“ЕС”) эффективно инкорпировал CRS во всех государствах-членах ЕС, тем самым требуя от налоговых органов ЕС автоматического обмена информацией, хранящейся финансовыми учреждениями в отношении финансовых счетов, находящихся у резидентов ЕС. DAC2 и CRS были внедрены в законодательство ЕС с 1 января 2016 года (“правила CRS”).

В соответствии с требованиями CRS финансовые учреждения в участвующих юрисдикциях обязаны получать определенную информацию от своих клиентов и делиться этой информацией с местными налоговыми органами. Цель этого состоит в том, чтобы определить налоговое резидентство клиентов.

Как влияет ли это на меня?

Под CRS, ТОО «MAFRE» требуется определить являетесь ли вы налоговым резидентом в одной стране и держать счет в другом банке. Для этого нам нужно собрать определенную информацию о вас и вашем бизнесе и сообщить об этом в налоговая администрация.

Что информация будет ТОО «MAFRE» собраться под CRS?

Обеспечить удобство и сделать процесс максимально легким для наших клиентов, мы собираем всю необходимую информацию во время регистрации. В если нам понадобятся дополнительные детали, мы свяжемся с вами.

Почему? нужно ли мне предоставлять информацию о своей юрисдикции(юрисдикциях) налогообложения ординатура?

Под CRS, налоговые органы требуют от финансовых учреждений, таких как ТОО «MAFRE» собирать и сообщать информацию о своих клиентах счета и налоговые статусы.

Который страны участвуют в CRS?

Вы можете ознакомиться с полным списком стран-участниц здесь (<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/crs-by-jurisdiction/>).

О FATCA

Foreign Account Tax Compliance Act ("FATCA"), вступивший в силу 1 июля, 2014 год-это новый закон, введенный департаментом Соединенных Штатов Америки казначейства и Службы внутренних доходов США ("IRS") поощрять лучшее соблюдение налогового законодательства путем предотвращения того, чтобы лица из США с помощью ТОО «MAFRE» и других финансовых учреждений, чтобы избежать налогообложения в США на их доходы и активы.

В EU принципы FATCA были включены в местные законы в соответствии с межправительственным соглашением, подписанным между Правительством Европы и Правительством Соединенных Штатов Америки. В соответствии с этим соглашением ТОО «MAFRE» будет представлять информацию, касающуюся счетов в США, в Департамент внутренних доходов объединенной Европы.

ТОО «MAFRE» стремится быть полностью совместимым с FATCA и подтвердить свою статус клиентов FATCA. Там, где это необходимо, мы можем получить дополнительная информация и документация, такие как декларации и / или формы IRS, которые позволят нашим клиентам декларировать и подтверждайте нам свой налоговый статус для целей FATCA.

IRS формы, которые мы можем запросить у вас, являются самосертификацией и ТОО «MAFRE» не требуется проверять наличие какого-либо идентификационного номера налогоплательщика США («TIN») или информация, предоставленная клиентом, является правильной.

Где клиент не предоставляет по запросу дополнительную информацию и документация для предоставления TIN USA или доказательства неамериканского статуса и счета становится активным, ТОО «MAFRE» требуется рассматривать такие счета как отчетные счета для FATCA цели.

ТОО «MAFRE» не дает никаких гарантий точности и полноты форм IRS и не несет ответственности за какие-либо ошибки, а также не будет ТОО «MAFRE» нести ответственность за любые убытки, возникшие в результате доверия к информации, представленная в формах IRS и руководстве.

Сущности которые выпускают платежные карты, которые могут быть предварительно загружены средствами в избытке 50 000 долларов, которые будут потрачены позже, например, на предоплаченные карты или "электронные деньги" должны считаться депозитарием Учреждения для целей Соглашения FATCA и, следовательно, обязаны сообщать определенную информацию о них выявленные отчетные счета для уполномоченного по доходам.

В чем разница между CRS и FATCA

На самом деле, FATCA и CRS имеют схожие характеристики, потому что их главная цель-это борьба с уклонением от уплаты налогов и создание единых стандартов обмена информацией о финансовых счетах. Однако CRS имеет гораздо более широкие возможности масштаб. В то время как FATCA ориентирована исключительно на американских лиц, CRS требует отчетность налоговых резидентов стран-участниц CRS".

Каково влияние FATCA?

Каждый год финансовые учреждения, такие как ТОО «MAFRE», обязаны делиться информацией о финансовых счетах американских граждан.

Как я узнаю, что это повлияло на меня?

FATCA законодательство затронет как личных, так и деловых клиентов, которые являются рассматривается как "американское лицо" для целей налогообложения в США. FATCA законодательство также затронет определенные виды бизнеса с нами владельцы.

Термин мы человек включает в себя следующее (но не ограничивается):

Житель США, включая физическое лицо, родившееся в США, но проживающее в них другая страна (которая не отказалась от своего гражданства США)

Человек проживающие в США, включая владельцев американских грин-карт

Определенный лица, которые проводят значительное количество дней в США каждый год

США Корпорации, американские партнерства, американские поместья и американские трасты

Для большего информации о FATCA, пожалуйста, посетите веб-сайт IRS или свяжитесь с нами ваш налоговый специалист.

Что является ли налоговый идентификационный номер (TIN)?

Это Ваш уникальный номер, выданный в вашей юрисдикции вам как налогоплательщику. Однако мы знаем, что некоторые юрисдикции не выдают конкретных налоговый номер.

Я в настоящее время я нахожусь в процессе регистрации на TIN-номер, как это сделать должен ли я продолжать?

Пожалуйста посоветуйте, как можно скорее ваш налоговый номер имы обновим наши записи соответственно.

Где можно ли получить дополнительную информацию о FATCA или CRS?

Если у вас есть по всем вопросам, касающимся вашего статуса налогового резидента, пожалуйста, обращайтесь в налоговую службу советник или посетите автоматический обмен информацией (AEOI) портал для информации по странам о налоговом резидентстве около: <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/>

Еще информация об обмене налоговой информацией в рамках FATCA может быть найдено на веб-странице Службы внутренних доходов США: <https://www.irs.gov/>

Пожалуйста, обратите внимание что ТОО «MAFRE» сообщает, что этот документ не является, налоговой или юридической консультацией.

Настоящий документ переведен с английского языка на русский язык и носит только информационный характер.