

Закон о налоговой дисциплине в отношении зарубежных счетов (далее – FATCA) является важным структурным шагом в усилиях по совершенствованию контроля над соблюдением налогового законодательства. FATCA направлен на содействие соблюдению налогового законодательства путем реализации международного стандарта по автоматическому обмену налоговой информацией об американских инвесторах. Положения закона требуют от налоговых органов по всему миру получения подробной информации о счетах американских инвесторов из Финансовых организаций (далее – FIs) и автоматического обмена данной информацией с Налоговой службой Соединенных Штатов Америки (далее – IRS) на ежегодной основе.

Предел действия положений

На первый взгляд FATCA может показаться всего лишь требованием для FIs об идентификации и передачи информации о физических и юридических лицах, являющихся резидентами США, которые достаточно широко определены в положениях. Однако если Вы не подпадаете под определение FFIs, Вам необходимо знать, что положения закона могут потребовать принятия Вами определенных обязательств по идентификации любых американских инвесторов, сотрудничающих с Вами. В этой связи необходимость соблюдения FATCA может распространяться и на деятельность Вашей организации. Если Вы еще не удостоверились в необходимости соблюдения Вами положений FATCA, а также в понимании своих обязательств, возлагаемых на Вас данным законом, Вам необходимо сделать это в кратчайшие сроки.

Новейшие изменения

Необходимо отметить, что FATCA является лишь частью I этапа глобального подхода к достижению международного стандарта обмена информацией к 2016 году. Достижение большей прозрачности и усовершенствование обмена информацией в мировом масштабе в настоящее время имеет первостепенное значение, а также является тем, о чем в ближайшее время необходимо задуматься предприятиям.

Единый стандарт отчетности ОЭСР

Недавно ОЭСР предприняла дальнейшие шаги по совершенствованию контроля над соблюдением налогового законодательства, опубликовав Единый стандарт отчетности (далее – CRS). CRS представляет собой набор международных стандартов по ежегодному обмену финансовой информацией о клиентах FIs с налоговыми органами юрисдикций, резидентами которых являются данные клиенты, для целей налогообложения. Более 65 стран, включая Кипр, уже открыто заявили о своих обязательствах по соблюдению указанных стандартов, которые вступают в силу 1 января 2016 г.

Адаптация Ваших систем

Наряду с обеспечением Вашей осведомленности об обязательствах, возлагаемых на Вас FATCA и CRS, и их полного соблюдения Вами, FIs уже необходимо предпринять значительные шаги для обеспечения наличия достаточно функциональных систем для облегчения сбора подробной информации о счетах в

объеме, соответствующим требованиям FATCA и CRS, а также автоматического обмена данной информацией с другими юрисдикциями.

Цена несоблюдения требований FATCA и CRS

Подоходный налог в размере 30% на платежи (из источника в США), осуществляемые в пользу FIs, незарегистрированных в IRS – в соответствии с FATCA.

Финансовые санкции, предусмотренные национальным законодательством, налагаются местными налоговыми органами – в соответствии с CRS.

Дополнительная информация

Дополнительная информация о том, как обеспечить соблюдение требований FATCA и CRS доступна на сайте: http://www.mof.gov.cy/mof/taxdep.nsf/page28_en/page28_en?OpenDocument (FATCA) и http://www.mof.gov.cy/mof/taxdep.nsf/page31_en/page31_en?OpenDocument (CRS).

Компания Корпус Права предоставляет помощь в соблюдении Вами требований FATCA и CRS.