

FATCA/CRS

FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) – это Закон США «О налогообложении иностранных счетов», целью которого является противодействие уклонению от налогообложения в США доходов американских налогоплательщиков, полученных через финансовые институты за пределами США.

Для целей FATCA и в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ (от 28.06.2014) «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами», которым вносятся изменения в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признает утратившими силу отдельные положения законодательства Российской Федерации (далее – Федеральный закон), ООО ИК «Айгенис» (далее - Общество) обязано идентифицировать иностранных налогоплательщиков среди своих клиентов и предоставлять соответствующую информацию иностранным налоговым органам.

В соответствии с Федеральным законом Общество запрашивает у клиента информацию, которая может идентифицировать клиента в качестве иностранного налогоплательщика, а также согласие клиента на предоставление такой информации иностранному налоговому органу. Согласие клиента на предоставление информации иностранному налоговому органу также будет считаться согласием на предоставление такой информации компетентным органам Российской Федерации.

Подробную информацию о FATCA можно найти на официальном сайте Налоговой службы США (IRS) по адресу <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>

CRS (Common Reporting Standard) – Стандарт по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах, разработанный ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития). CRS – это международный аналог FATCA, направленный на увеличение налоговой прозрачности и предотвращение глобального уклонения от уплаты налогов. Российская Федерация в мае 2016 года подтвердила свое участие в выполнении требований CRS. На официальном сайте ФНС России содержится раздел о международном автоматическом обмене информацией, где публикуются документы и часто задаваемые вопросы: <https://340fzreport.nalog.ru/>

Общество зарегистрировано на портале Налоговой службы США (Internal Revenue Service, IRS (www.irs.gov)) в целях исполнения требований Закона США о FATCA в статусе участвующего финансового института (Participating Foreign Financial Institution, PFFI). Обществу присвоен Глобальный идентификационный номер (Global Intermediary Identification Number, GIIN): **HMW6T9.99999.SL.643**

Общество может использовать любые доступные законные способы получения информации, необходимой для классификации клиента как иностранного налогоплательщика, включая, но не ограничиваясь:

- письменные и устные вопросы, адресованные клиенту;
- форма, которую должен заполнить клиент для подтверждения/опровержения возможности его классификации в качестве иностранного налогоплательщика (например, налоговые формы W-8/W-9, как это предусмотрено налоговым законодательством США, или внутренние формы, созданные Обществом);
- анализ имеющейся информации о клиентах, в том числе содержащейся в иностранных торговых реестрах, СМИ, коммерческих базах данных и т.д.;
- иные доступные способы в указанных целях.

В случае непредоставления сведений клиенты будут облагаться налогом в размере 30% от платежей из источника в США, подлежащих налогообложению.

Критерии отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков размещены в разделе <https://aigenis.ru/info4/>

Налоговые формы		
Вид	Субъект	Ресурс налоговой формы
W-8BEN	Заполняется физическими лицами-нерезидентами США, являющимися бенефициарными владельцами получаемых доходов	Form W-8 BEN (irs.gov)
W-8BEN-E	Заполняется юридическими лицами-нерезидентами США, являющимися бенефициарными владельцами получаемых доходов	Form W-8BEN-E (irs.gov)
W-9	Заполняется налоговыми резидентами США	Form W-9 (irs.gov)