

## Formulare tangențiale persoanelor fizice, juridice rezidenți ai SUA care dețin cote de participare în capitalul social al entităților străine

Nr. crt.	Numărul formularului	Scopul formularului	Informația conținută	Penalități aferente	
				<i>Temei</i>	<i>Mărime</i>
1	3520 <sup>1</sup>	<p>raportarea informațiilor aferente tranzacțiilor efectuate cu trusturile străine, deținerilor de cote în capitalul trusturilor străine, precum și cadourilor/moștenirilor primite din partea persoanelor străine. Astfel, formularul dat se completează de către:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• persoane care au transferat bani, inclusiv mijloace financiare către un trust străin în schimbul unei obligații (se va completa partea I a formularului);</li> <li>• persoane fizice, juridice/rezidente ale SUA care în decursul unui an fiscal au fost calificate drept deținători de active ale unui trust străin (se va completa partea II a formularului);</li> <li>• persoane fizice, juridice rezidente SUA care pe parcursul unei perioade de raportare au primit direct sau indirect distribuiri de capital din partea unui trust străin, sau persoane fizice, juridice rezidente SUA, inclusiv persoanele afiliate acestora care în decursul unei perioade de raportare au primit împrumuturi sau credit sub formă de distribuiri de capital (se va completa partea III a formularului);</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ date aferente raportorului – nume, prenume, adresa, numărul personal de identificare, numărul personal de identificare al soțului/ soției;</li> <li>✓ date aferente trustului străin – denumirea, adresa, codul fiscal;</li> <li>✓ date aferente persoanei răposatei (în cazul moștenirilor) – nume, prenume, adresa, numărul personal de identificare, data decesului;</li> <li>✓ partea I (transferuri efectuate de către persoane rezidente SUA în adresa trusturilor străine) – denumirea trustului străin, adresa, codul fiscal, data fondării trustului, data transferului efectuat etc.;</li> <li>✓ partea II (persoană rezidentă SUA – deținător de cote în capitalul social al trustului străin) – numele, prenumele altor deținători de cote în capitalul trustului dat, adresa, țara de reședință și numărul personal de identificare al acestora;</li> <li>✓ partea III (distribuiri de capital efectuate de către trustul străin în adresa persoanei rezidente SUA) – data distribuirii, descrierea proprietății primite ca rezultat al distribuirii, reflectarea datelor privind împrumuturile, creditele obținute din partea trustului străin sub forma distribuțiilor de capital, reflectarea valorii tuturor distribuțiilor recepționate din partea trustului în ultimii 3 ani etc.;</li> <li>✓ partea IV (persoane rezidente SUA care au primit cadouri, moșteniri din partea persoanelor străine) – data recepționării, descrierea proprietății obținute, valoarea totală.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ neprezentarea formularului în termen;</li> <li>✓ reflectarea informațiilor incomplete, eronate;</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ expirarea termenului de 90 de zile din ziua în care IRS a anunțat raportorul despre</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ în cazul transferurilor de proprietate către un trust străin – 35% din valoarea transferului de proprietate;</li> <li>✓ în cazul distribuțiilor de capital primite de la un trust străin – 35% din valoarea distribuțiilor;</li> <li>✓ în cazul deținerii anumitor active în cadrul unui trust străin – 5% din valoarea brută a activelor deținute (persoana SUA ce urma să raporteze deținerile date de active va fi supusă unei penalități adiționale în valoare de 5% din valoarea deținerilor în cazul în care trustul străin în care acesta își deține activele nu va prezenta în termen formularul 3520-A sau va prezenta informații eronate);</li> <li>✓ în cazul cadourilor obținute din afara SUA – 5% din valoarea cadourilor pentru fiecare lună calendaristică de întârziere, dar nu mai mult de 25% din valoarea totală a cadourilor;</li> <li>✓ 10,0 mii USD pentru fiecare 30 de zile calendaristice ulterioare expirării termenului de 90 de zile calendaristice de la anunțarea efectuată de către IRS.</li> </ul>

<sup>1</sup> Penalitățile aferente formularului dat se aplică persoanei din SUA ce urma să raporteze transferul de proprietate/distribuiri de capital primite/deținerea anumitor active aferente unui trust străin.

		<ul style="list-style-type: none"> <li>persoane fizice, juridice rezidente ale SUA care în decursul unei perioade de raportare au primit cadouri/moșteniri în valoare de cel puțin 100,0 USD din partea persoanelor fizice străine sau au primit cadouri în valoare de cel puțin 15 671 USD din partea persoanelor juridice străine (se va completa partea IV a formularului).</li> </ul>		necesitatea achitării penalității pentru neprezentarea formularului/prezentarea informațiilor eronate.	
3520-A <sup>2</sup>	raportarea informației privind acționarii persoane fizice/juridice rezidente ale SUA care dețin cote de participare în capitalul trusturilor străine	<ul style="list-style-type: none"> <li>informații generale – denumirea trustului, adresa, codul fiscal;</li> <li>informații privind veniturile trustului – dividende, dobânzi și alte venituri obținute, taxe achitate, amortizări și deprecieri, sponsorizări efectuate, distribuiri de capital efectuate către acționari rezidenți ai SUA, precum și către beneficiari rezidenți ai SUA (numele, prenumele/denumirea, numărul personal de identificare/codul fiscal, data distribuirii de capital);</li> <li>informații aferente bilanțului trustului – valoarea tuturor componentelor activelor, datoriilor și capitalului trustului la începutul și sfârșitul anului fiscal.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>neprezentarea formularului în termen;</li> <li>reflectarea informațiilor incomplete, eronate;</li> <li>expirarea termenului de 90 de zile din ziua în care IRS a anunțat raportorul despre necesitatea achitării penalității pentru neprezentarea formularului/prezentarea informațiilor eronate.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>5% din valoarea activelor deținute în entitatea respectivă, dar nu mai mult de 10,0 mii USD.</li> <li>suma adițională în mărime de 10,0 mii USD pentru fiecare 30 de zile calendaristice ce urmează de la expirarea termenului de 90 de zile.</li> </ul>	
5471	declararea relațiilor persoanelor fizice/juridice rezidente SUA cu entități străine	<ul style="list-style-type: none"> <li>date aferente raportorului – numele, prenumele/denumirea, adresa, numărul personal de identificare/codul fiscal al persoanei care completează formularul (poate fi chiar compania străină), începutul și sfârșitul perioadei de raportare pentru care se raportează datele, precum și</li> </ul>	neprezentarea în termen a tuturor informațiilor prevăzute de formular.	<ul style="list-style-type: none"> <li>10,0 mii USD anual pentru fiecare parteneriat străin;</li> <li>suma adițională de 10 mii USD pentru fiecare 30 de zile calendaristice ulterioare expirării</li> </ul>	

<sup>2</sup> Formularul dat se completează și se prezintă în adresa IRS către data de 15 a celei de a 3 lună după finisarea anului fiscal (în Republica Moldova – 15 martie). Totodată, către termenul indicat urmează a fi expediate fotocopiile ale formularului dat acționarilor/beneficiarilor rezidenți ai SUA.

			<p>persoanele pentru care se completează informația dată (acționar, director, angajat al companiei străine ce deține cetățenie SUA) – nume, prenume, număr personal de identificare;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ date aferente companiei străine – denumirea, adresa, codul fiscal, țara în care a fost fondată compania dată, data fondării, locul în care aceasta își desfășoară activitatea, principalul gen de activitate, valuta de referință;</li> <li>✓ date aferente capitalului social al companiei – descrierea claselor de acțiuni deținute, numărul acestora la începutul și la sfârșitul perioadei de raportare;</li> <li>✓ date aferente acționarilor rezidenți SUA – numele, prenumele, numărul personal de identificare, clasa și numărul acțiunilor deținute la începutul și sfârșitul perioadei de raportare etc.;</li> <li>✓ date aferente veniturilor obținute de către companie – veniturile brute, costul vânzărilor, profitul brut, dividende și dobânzi primite, venit total obținut, compensații și locațiuni achitate, amortizări, taxe achitate etc.;</li> <li>✓ date detaliate aferente bilanțului companiei străine – active, datorii, capitalul propriu al companiei;</li> <li>✓ alte informații – se va declara dacă în decursul unei perioade de raportare compania străină a deținut cote în capitalul social al vreunui trust sau parteneriat străin etc.</li> </ul>		<p>termenului de 90 de zile calendaristice de la data în care IRS a anunțat despre necesitatea prezentării informațiilor relevante, dar nu mai mult de 50,0 mii USD.</p>
8621	<p>declararea în adresa IRS a informațiilor privind cotele deținute de către persoanele rezidente SUA în capitalul social al unei companii de investiții pasive străine</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ date aferente acționarului – numele, prenumele/ denumirea, adresa, numărul personal de identificare/ codul fiscal, începutul și sfârșitul perioadei de raportare pentru care se raportează datele, se va specifica tipul acționarului (persoană fizică, companie, parteneriat, trust etc.), denumirea companiei de investiții pasive străine, adresa, codul fiscal al acesteia;</li> <li>✓ date sumare privind acțiunile deținute în compania dată, data achiziționării acestora, numărul acțiunilor, valoarea nominală a acțiunilor, valoarea de piață a acțiunilor etc.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ neprezentarea formularului în termen, inclusiv în termenul extins;</li> <li>✓ reflectarea informațiilor incomplete, eronate;</li> <li>✓ expirarea termenului de 90 de zile din ziua în care IRS a anunțat raportorul despre necesitatea prezentării formularului/ prezentării</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 10,0 mii USD;</li> <li>✓ suma adițională de 10,0 mii USD pentru fiecare 30 zile ulterioare expirării termenului de 90 zile de la anunțarea efectuată de către IRS, dar nu mai mult de 50,0 mii USD.</li> </ul>	

				informațiilor veridice.	
8865	raportarea informațiilor aferente parteneriatelor străine deținute sau controlate de către persoane fizice, juridice rezidente ale SUA, transferurilor efectuate de către astfel de persoane în adresa parteneriatelor străine sau achiziționării/vânzării cotelor de participare deținute în capitalul social al parteneriatelor străine.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ date aferente raportorului – numele, prenumele/denumirea, adresa, numărul personal de identificare/codul fiscal al persoanei care completează formularul (persoana fizică, juridică rezidentă a SUA ce are legături cu parteneriate străine), începutul și sfârșitul perioadei de raportare pentru care se raportează datele, numele, prenumele, adresa și numărul personal de identificare al celorlalți parteneri;</li> <li>✓ date aferente parteneriatului străin – denumirea, adresa, numărul de identificare, țara în care a fost fondat parteneriatul dat, data fondării, locul în care acesta își desfășoară activitatea, principalul gen de activitate, valuta de referință;</li> <li>✓ date aferente veniturilor obținute de către companie – veniturile brute, costul vânzărilor, profitul brut, salariile achitate, valoarea lucrărilor de reparație și mentenanță, taxele achitate, deprecieri etc.;</li> <li>✓ date detaliate aferente bilanțului parteneriatului străin – active și deprecierea acestora pe compartimente separate, datorii, capitalul propriu al parteneriatului;</li> <li>✓ date privind tranzacțiile efectuate între parteneriatul străin deținut sau controlat de către persoana fizică, juridică rezidentă a SUA și alți parteneri sau alte entități aferente – valoarea drepturilor de proprietate tranzacționate, volumul compensărilor primite, a comisioanelor, locațiunilor aferente etc.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ neprezentarea tuturor informațiilor relevante categoriei 1 din formular (se completează de către persoane din SUA care în decursul unei perioade de raportare au deținut mai mult de 50% din capitalul unui parteneriat străin);</li> <li>✓ neprezentarea tuturor informațiilor relevante categoriei 2 din formular (se completează de către persoane din SUA care în decursul unei perioade de raportare au deținut cel puțin 10%, dar nu mai mult de 50% din capitalul unui parteneriat străin);</li> <li>✓ neprezentarea tuturor informațiilor relevante categoriei 3 din formular (se completează de către persoane din SUA care în decursul unei</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 10,0 mii USD anual pentru fiecare parteneriat străin;</li> <li>✓ suma adițională de 10 mii USD pentru fiecare 30 de zile calendaristice ulterioare expirării termenului de 90 de zile calendaristice de la data limită de prezentare a formularului dat, dar nu mai mult de 50,0 mii USD per formular</li> <li>✓ 10% din valoarea de piață a investițiilor efectuate în cadrul parteneriatului străin, dar nu mai mult de 100,0 mii USD.</li> </ul>	

				<p>perioade de raportare au investit mijloace financiare/active în rezultatul cărora au obținut cel puțin 10% din capitalul social al parteneriatului străin sau au investit suma de 100,0 mii USD indiferent de cota de participare obținută în capitalul parteneriatului dat);</p> <p>✓ neprezentarea tuturor informațiilor relevante categoriei 4 din formular (se completează de către persoane din SUA care în decursul unei perioade de raportare au înregistrat un eveniment raportabil, și anume:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ achiziții în cadrul parteneriatului dat – persoana respectivă din SUA în rezultatul achiziției deține 10% și mai mult din cadrul parteneriatului străin;</li> <li>○ vânzări în cadrul</li> </ul>	<p>✓ 10,0 mii USD anual pentru fiecare parteneriat străin;</p> <p>✓ suma adițională de 10 mii USD pentru fiecare 30 de zile calendaristice ulterioare expirării termenului de 90 de zile calendaristice de la data în care IRS a anunțat despre necesitatea prezentării informațiilor relevante, dar nu mai mult de 50,0 mii USD.</p>
--	--	--	--	---	---

				parteneriatului dat – persoana respectivă din SUA în rezultatul vânzării deține mai puțin de 10% din cadrul parteneriatului străin).	
8938	raportarea informației privind persoanele fizice, juridice rezidente ale SUA care dețin active financiare în alte state în afara SUA, valoarea cărora este mai mare decât limitele prestabilite de către IRS (vezi următorul tabel).	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ date aferente raportorului – numele, prenumele/ denumirea, numărul personal de identificare/ codul fiscal, categoria persoanei ce raportează (persoană fizică, companie, parteneriat, trust);</li> <li>✓ date aferente conturilor de depozit deținute – numărul și valoarea conturilor de depozit, precum și se va specifica dacă în decursul perioadei de raportare au fost închise careva conturi de genul dat;</li> <li>✓ date aferente altor active financiare – numărul și valoarea activelor financiare, precum și se va specifica dacă în decursul perioadei de raportare au fost vândute careva active financiare;</li> <li>✓ date detaliate aferente conturilor de depozit și altor active financiare deținute – tipul contului (de depozit, de custodie), numărul contului, valoarea contului, valuta de referință, instituția financiară în care se deservește contul dat, GIIN-ul instituției date, adresa, descrierea succintă a activului financiar deținut, valoarea acestuia, valuta de referință a activului, se va specifica dacă activul deținut reprezintă cotă-parte în capitalul unei entități străine (denumirea entității, adresa, tipul entității).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ neprezentarea formularului în termen, inclusiv în termenul extins;</li> <li>✓ reflectarea informațiilor incomplete, eronate;</li> <li>✓ expirarea termenului de 90 de zile din ziua în care IRS a anunțat raportorul despre necesitatea prezentării formularului/ prezentării informațiilor veridice.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 10,0 mii USD;</li> <li>✓ suma adițională de 10,0 mii USD pentru fiecare 30 de zile ulterioare expirării termenului de 90 de zile de la anunțarea efectuată de către IRS, dar nu mai mult de 50,0 mii USD.</li> </ul>	

Sursa: elaborat de autori în baza datelor [www.irs.gov](http://www.irs.gov)

**Notă:** Întrucât formularele vizate în tabelul de mai sus sunt relevante doar persoanelor rezidente ale SUA, acestea urmează să prezinte formularele vizate în tabelul dat odată cu prezentarea declarației anuale pe venituri în adresa IRS.