

Limitele valorice de raportare (prezentare a formularului 8938) cu privire la activele financiare deținute în afara SUA de către persoane fizice și juridice rezidente SUA

Nr. crt.	Categoría raportorului	Criterii		Limite
1	Persoană fizică	Locuiește pe teritoriul SUA	Căsătorit (se depune o singură declarație pentru soț și soție, cumulativ)	mai mult de 100,0 mii USD la finele perioadei de raportare sau mai mult de 150,0 mii USD în decursul perioadei de raportare.
			Necăsătorit	mai mult de 50,0 mii USD la finele perioadei de raportare sau mai mult de 75,0 mii USD în decursul perioadei de raportare.
		Nu locuiește pe teritoriul SUA	Căsătorit (se depune o singură declarație pentru soț și soție, cumulativ)	mai mult de 400,0 mii USD la finele perioadei de raportare sau mai mult de 600,0 mii USD în decursul perioadei de raportare.
			Necăsătorit	mai mult de 200,0 mii USD la finele perioadei de raportare sau mai mult de 300,0 mii USD în decursul perioadei de raportare.
2	Persoană juridică	-		mai mult de 50,0 mii USD la finele perioadei de raportare sau mai mult de 75,0 mii USD în decursul perioadei de raportare.

Sursa: elaborat de autori în baza datelor www.irs.gov