

Formulare ce urmează a fi completate de către instituțiile financiare străine

Nr. crt.	Numărul formularului	Scopul formularului	Informația conținută	Termen-limită de prezentare	Penalități aferente	
					<i>Temei</i>	<i>Mărime</i>
1	8957 ¹	<p>înregistrarea instituției financiare străine în calitate de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ instituție financiară străină participantă FATCA – instituție financiară amplasată în afara teritoriului SUA care cade sub incidența prevederilor FATCA și se conformează cerințelor de înregistrare, de identificare a clienților cetățeni ai SUA, de raportare etc.; ✓ instituție financiară străină considerată, conformă prevederilor FATCA, instituție financiară străină care se înregistrează pe pagina oficială a autorităților fiscale ale SUA și care este scutită de reținerea taxei de 30% la sursă din plăți/ transferuri fără necesitatea încheierii unui Acord FFI cu IRS, aceasta asigurându-și conformitatea la prevederile FATCA doar prin intermediul Acordului Interguvernamental încheiat între Guvernul SUA și Guvernul statului din care face parte instituția financiară respectivă; ✓ instituție financiară străină limitată; ✓ entitate de sponsorizare. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ denumirea instituției financiare străine; ✓ codul fiscal; ✓ adresa; ✓ existența/ inexistența unui Acord de reținere între instituția financiară străină respectivă și IRS; ✓ deținerea filialelor (în afara statului din care instituția respectivă face parte, pe teritoriul SUA, enumerarea acestora etc.). 	30 iunie 2014	-	-
2	8966	<p>raportarea informațiilor privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ conturile SUA – conturi financiare menținute de către o instituție financiară raportoare străină și deținute de către una sau mai multe persoane specifice din SUA² sau o entitate 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ informații privind instituția financiară străină ce raportează – denumirea, adresa, numărul global intermediar de identificare (global intermediary identification number – GIIN), date aferente entității de sponsorizare sau de 	până la sau cel târziu la data de 31 martie a anului următor anului pentru	-	-

¹ Se completează și se prezintă autorităților fiscale ale SUA doar o singură dată. Autoritățile fiscale ale SUA recomandă totuși înregistrarea în regim online a instituțiilor financiare străine în scopul optimizării reducerii timpului de înregistrare.

² Persoană specifică din SUA – persoană din SUA, alta decât: o corporație, valorile mobiliare ale căreia sunt în mod regulat tranzacționate pe una sau mai multe piețe de valori mobiliare; agenție, instituție guvernamentală a SUA; orice organizație scutită de plata impozitelor sau un fond de pensii; bancă, fond de investiții, companie investițională, fond comun, orice trust, care este scutit de plata impozitelor; un dealer sau un broker în domeniul valorilor mobiliare, mărfurilor sau instrumentelor financiare derivate (inclusiv contracte noționale, futures, forward, și opțiuni).

		<p>care nu este din SUA, dar asupra căreia deține controlul una sau mai multe persoane specifice din SUA;</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ deținătorii de cote substanțiale în capitalul entităților nefinanciare străine cetățeni americani; ✓ persoane specifice din SUA care dețin creanțe sau capitaluri în cadrul unei instituții financiare străine. 	<p>intermediere a instituției financiare străine respective – în cazul în care acestea există;</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ informații privind deținătorul contului sau persoana ce efectuează o plată/ transfer – numele, prenumele persoanei fizice/ denumirea persoanei juridice, adresa, numărul personal de identificare/ codul fiscal; ✓ informații privind deținătorul de cote substanțiale în capitalul entităților nefinanciare străine, după caz – cetățeni americani – nume, prenume, adresa, numărul personal de identificare/ codul fiscal; ✓ informații financiare – numărul contului, soldul, valuta, dobânzile, dividendele, veniturile și achitățile aferente; ✓ informații privind raportarea agregată – selectarea tipului de raportare agregată (client recalcitrant cu referire la care s-au identificat/ nu s-au identificat indici ai SUA, client recalcitrant ce reprezintă o persoană din SUA, instituție financiară străină neparticipantă), numărul conturilor deținute, valoarea agregată a soldului tuturor conturilor deținute, valoarea agregată a plăților, codul valutei. 	care se raportează informația.		
3	8966-C	reprezintă pagina de însoțire a formularului 8966	<ul style="list-style-type: none"> ✓ denumirea instituției financiare străine; ✓ adresa; ✓ codul fiscal; ✓ GIIN-ul; ✓ numărul paginilor ale formularului 8966; ✓ specificarea faptului dacă formularul 8966 este original, modificat, corectat sau nevalabil. 	până la sau cel târziu la data de 31 martie a anului următor anului pentru care se raportează informația.	-	-
4	8809-I ³	solicitarea extinderii cu 90 de zile a termenului de prezentare a formularului 8966	<ul style="list-style-type: none"> ✓ denumirea instituției financiare străine solicitante; 	înainte de expirarea	-	-

³ Totodată, instituțiile financiare străine pot beneficia de încă o extindere adițională, cu alte 90 de zile a termenului de prezentare a formularului 8966, fapt ce presupune completarea unui nou formular 8809-I și prezentarea acestuia până la expirarea termenului primei extinderi acordate. De altfel, se remarcă faptul că extinderile prenotate nu pot fi acordate instituțiilor financiare raportoare ale Republicii Moldova și instituțiilor financiare străine ce raportează informația conform unui Acord Interguvernamental de model 2 cu privire la conturile deținute de către clienții cetățeni americani recalcitranți sau instituțiile financiare neparticipante recalcitrante, termenul de prezentare al informațiilor respective fiind de 15 martie a anului următor anului pentru care se raportează informația.

			<ul style="list-style-type: none"> ✓ adresa; ✓ codul fiscal; ✓ GIIN-ul; ✓ date de contact (numele persoanei de contact, adresa de e-mail, telefonul); ✓ date privind entitatea de sponsorizare sau de intermediere a solicitantului, după caz. 	termenului de prezentare a formularului 8966		
5	8508-I	solicitarea scutirii de completare în mod electronic a formularului 8966	<ul style="list-style-type: none"> ✓ denumirea solicitantului; ✓ adresa; ✓ codul fiscal; ✓ GIIN-ul acestuia; ✓ numele persoanei de contact; ✓ adresa de e-mail; ✓ telefonul; ✓ date privind entitatea de sponsorizare sau de intermediere a solicitantului, după caz. <p>Totodată, în formularul dat se va indica faptul dacă scutirea de completare a formularului 8966 se solicită doar pentru corectări ce urmează a se efectua în procesul prezentării formularului 8966, precum și se va specifica motivul solicitării înaintate, cu atașarea documentelor confirmative de rigoare.</p>	cu cel puțin 45 de zile înaintea expirării termenului de prezentare a formularului 8966		
6	1099-B ⁴	raportarea informațiilor aferente valorilor mobiliare, stocurilor de mărfuri, contractelor futures și forward, instrumentelor de datorie și opțiunilor tranzacționate în schimbul cărora s-au obținut beneficii bănești.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ date aferente plătitorului (numele, adresa, telefonul de contact, numărul de identificare); ✓ date aferente beneficiarului plății (numele, adresa, telefonul de contact, numărul de identificare); ✓ tipul proprietății tranzacționate (valori mobiliare, mărfuri, instrumente de datorie etc.); ✓ data dobândirii proprietății și data tranzacționării acesteia; ✓ veniturile aferente proprietății tranzacționate; ✓ valoarea impozitelor reținute. 			<ul style="list-style-type: none"> ✓ 50,0 USD per formular, dar nu mai mult de 536,0 mii USD anual (187,5 mii USD pentru entitățile mici) în cazul în care formularul cu informații veridice și complete este prezentat după expirarea a 30 zile calendaristice de la termenul-limită de
7	1099-DIV	raportarea achitărilor de dividende și alte distribuiri de capital aferente mijloacelor financiare în valoare	<ul style="list-style-type: none"> ✓ date aferente plătitorului (numele, adresa, telefonul de contact, numărul personal de 			

⁴ În Republica Moldova, formularul respectiv urmează a fi completat și prezentat în special de către societățile de investiții ce au obținut licența și activează conform prevederilor Legii privind piața de capital nr.171 din 11 iulie 2012.

		de 10,0 USD și mai mult.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ identificare); ✓ date aferente beneficiarului plății (numele, adresa, telefonul de contact, numărul personal de identificare); ✓ valoarea totală a dividendelor, distribuțiilor de capital; ✓ valoarea impozitelor reținute. 	31 martie a anului următor anului pentru care se raportează informația în cazul prezentării formularului în format electronic și data de 28 februarie a anului următor anului pentru care se raportează informația în cazul prezentării formularului în format hârtie.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ neprezentarea formularului în termenul stabilit; ✓ neraportarea tuturor informațiilor prevăzute de formular; ✓ raportarea unor date false, eronate. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ prezentare a formularului; 100,0 USD per formular, dar nu mai mult de 1 609,0 mii USD anual (536,0 mii USD pentru entitățile mici) în cazul în care formularul cu informații veridice și complete este prezentat într-un termen mai mare de 30 zile calendaristice de la expirarea termenului de prezentare a formularului, dar până la data de 1 august; ✓ 260,0 USD per formular, dar nu mai mult de 3 218,5 mii USD (1 072,5 mii USD pentru entitățile mici) în cazul în care formularul cu informații veridice și complete este prezentat după termenul de 1 august.
8	1099-INT	raportarea achitărilor aferente veniturilor din dobânzi, din dobânzi ale valorilor mobiliare de stat din SUA și dobânzi scutite de plata impozitelor, valoarea cărora depășește 10,0 USD.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ date aferente plătitorului (numele, adresa, telefonul de contact, numărul personal de identificare); ✓ date aferente beneficiarului plății (numele, adresa, telefonul de contact, numărul personal de identificare); ✓ valoarea dobânzilor, dobânzilor aferente valorilor mobiliare de stat din SUA și dobânzilor scutite de plata impozitelor; ✓ cheltuieli aferente investiției; ✓ valoarea impozitelor reținute. 			
9	1099-MISC	raportarea plăților privind: <ul style="list-style-type: none"> • drepturi de autor, servicii ale societăților de investiții sau dobânzi scutite de plata impozitelor în valoare de cel puțin 10,0 USD; • locațiuni, premii, servicii medicale, servicii prestate de către juriști și plăți aferente pescuitului în valoare de cel puțin 600,0 USD. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ date aferente plătitorului (numele, adresa, telefonul de contact, numărul personal de identificare); ✓ date aferente beneficiarului plății (numele, adresa, telefonul de contact, numărul personal de identificare); ✓ valoarea plăților primite. 			
10	1099-OID	raportarea achitărilor aferente obligațiunilor în valoare de cel puțin 10,0 USD. Formularul dat se completează în special de către instituțiile financiare străine care: <ul style="list-style-type: none"> • sunt emitenți ale oricăror tipuri de obligațiuni și instrumente de datorie; • sunt emitenți ai certificatelor de depozit pe un termen de 1 an și mai mult; • mențin depozite la termen sau depozite de economii pe un termen de 1 an și mai mult; • sunt societăți de investiții (brokeri) ce reprezintă deținătorii nominali ai unei obligațiuni. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ date aferente plătitorului (numele, adresa, telefonul de contact, numărul personal de identificare); ✓ date aferente beneficiarului plății (numele, adresa, telefonul de contact, numărul personal de identificare); ✓ descrierea tipului obligațiunii; ✓ valoarea obligațiunii, a cuponului, valoarea nominală; ✓ cheltuieli aferente investiției; ✓ valoarea impozitelor reținute. 			

11	1099-R ⁵	raportarea distribuțiilor de capital sub formă de pensii, anuități aferente contractelor de asigurare, plăți aferente asigurărilor de viață în cazul supraviețuirii, decesului, îmbolnăvirii, distribuiri de profit aferente programelor de pensii valoarea cărora este de cel puțin 10,0 USD.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ date aferente plătitorului (numele, adresa, telefonul de contact, numărul personal de identificare); ✓ date aferente beneficiarului plății (numele, adresa, telefonul de contact, numărul personal de identificare); ✓ descrierea produsului de asigurare; ✓ valoarea distribuțiilor de capital. 			
----	---------------------	--	---	--	--	--

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

Pe lângă cele expuse, se remarcă faptul că formularele 1099-B, 1099-DIV, 1099-INT, 1099-MISC, 1099-OID și 1099-R se completează în mai multe exemplare, acestea fiind destinate IRS, beneficiarului plății și plătitorului.

⁵ În Republica Moldova, formularul respectiv urmează a fi completat și prezentat în special de către societățile de asigurare ce au obținut licența și activează conform prevederilor Legii cu privire la asigurări nr.407 din 21 decembrie 2006.