

Formulare ce urmează a fi completate de către agenții de reținere

Nr. crt.	Numărul formularului	Scopul formularului	Informația conținută	Termen de prezentare	Penalități aferente	
					<i>Temei</i>	<i>Mărime</i>
1	1042 ¹	raportarea plăților/transferurilor efectuate și supuse reținerii la sursă. În special, formularul dat urmează a fi completat și prezentat IRS de către persoanele ce au statutul de intermediari calificați, parteneriate/trusturi străine care au încheiate cu IRS un Acord de reținere la sursă.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ date aferente agentului de reținere – denumire, codul fiscal al angajatorului, adresa; ✓ date privind înregistrarea obligației aferente taxei federale SUA – luna și săptămâna în care plata/transferul a fost efectuat, valoarea venitului primit/transferat din surse ale SUA, valoarea taxei reținute de către agentul de reținere, rambursările efectuate, taxa achitată de către agentul de reținere, valoarea netă a taxei reținute, modificările efectuate ca urmare a subreținerilor la sursă, valoarea depozitelor de taxe efectuate și restituite prin intermediul Sistemului Electronic de Plată a Taxelor Federale – SEPTF²; ✓ date privind armonizarea, consistența plăților obținute din surse SUA – suma reținută conform reglementărilor FATCA, valoarea venitului ce se raportează, dar nu necesită a fi supusă reținerii la sursă; ✓ evidențierea faptului dacă plățile/transferurile au fost efectuate ca rezultat al contractelor aferente instrumentelor financiare derivate ce au ca obiect valori mobiliare din SUA. 	15 martie a anului următor perioadei pentru care se raportează informația.	<p>Încălcarea termenului de completare a formularului</p> <p>netransferarea către IRS, în termenul stabilit, a taxelor reținute</p>	<p>5% din valoarea taxei aferente (se calculează pentru fiecare lună de întârziere a completării și expedierii formularului după expirarea termenului-limită, dar nu mai mult de 25% din taxa aferentă).</p> <p>½ din valoarea ce constituie 1% din taxa nerestituită (se calculează pentru fiecare lună de întârziere a transferării taxei după expirarea termenului-limită, dar nu mai mult de 25% din taxa nerestituită).</p>
	7004 ³	solicitarea unei prelungiri automate, cu 6 luni calendaristice, a termenului de prezentare a formularului 1042.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ denumirea solicitantului; ✓ adresa; ✓ anul calendaristic pentru care se înaintează solicitarea de prelungire a termenului; ✓ indicarea începutului și sfârșitului anului fiscal pentru care se solicită prelungirea termenului de 	până la data de expirare a termenului de prezentare a formularului 1042	-	-

¹ Se completează de către fiecare agent de reținere sau intermediar (persoană fizică sau juridică ce acționează în calitate de custode, broker cu referire la o plată/transfer, entitate de intermediere a plății/transferului).

² SEPTF – sistem electronic al IRS de depozitare și colectare a taxelor federale reținute.

³ IRS nu notifică solicitanții cu privire la prelungirea termenului de prezentare a formularului 1042, completarea și remiterea formularului 7004 asigurând o extindere automată a acestuia.

			prezentare a formularului 1042.			
1042-S ⁴	raportarea informațiilor aferente plăților /transferurilor efectuate în decursul unei perioade de raportare. În special, prin formularul dat se vor reflecta datele aferente plăților ce reies din achizițiile efectuate de către persoanele străine și plăților privind compensațiile și distribuțiile efectuate persoanelor expatriate.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ date aferente plății/transferului – valoarea brută, mărimea taxei și suma reținută, valoarea netă a plății/transferului, valoarea taxei reținută de către alți agenți de reținere; ✓ date aferente agentului de reținere – codul fiscal, denumirea, GIIN-ul agentului de reținere, adresa; ✓ date aferente destinatarului plății – numele, prenumele/denumirea, adresa, GIIN-ul după caz, numărul contului, data nașterii/fondării; ✓ date aferente intermediarului plății – denumirea, codul fiscal, GIIN-ul după caz, adresa; ✓ date aferente plătitorului – numele, GIIN-ul, numărul personal de identificare/codul fiscal. 	15 martie a anului următor perioadei pentru care se raportează informația.	<p>încălcarea termenului de completare și prezentare a formularului în adresa IRS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ cu 30 zile calendaristice; ✓ mai mult de 30 zile calendaristice, dar până la data de 1 august; ✓ după data de 1 august. 	<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); ✓ 100,0 USD per formular, dar nu mai mult de 1 609,0 mii USD anual (536,0 mii USD pentru entitățile mici); ✓ 260,0 USD per formular, dar nu mai mult de 3 218,5 mii USD (1 072,5 mii pentru entitățile mici). 	
					<ul style="list-style-type: none"> ✓ neprezentarea destinatarului plății a unui exemplar al formularului în termenul stabilit; ✓ neraportarea informațiilor prevăzute de formular; ✓ raportarea unor date false, eronate. 	260,0 USD, dar nu mai mult de 3 218,5 mii USD anual.

⁴ Formularul 1042-S se completează în 2 exemplare, exemplarul „A” fiind destinat IRS, iar exemplarul „B” – destinatarului plății.

1042-T ⁵	prezentarea formularul 1042-S în format hârtie în adresa IRS	<ul style="list-style-type: none"> ✓ denumirea agentului de reținere, adresa, codul fiscal; ✓ tipul formularului 1042-S prezentat (varianta originală, inițială sau varianta corectată), precum și numărul formularelor 1042-S prezentate; ✓ valoarea brută a veniturilor raportate în formularele 1042-S prezentate și valoarea totală a taxelor reținute. 	15 martie a anului următor perioadei pentru care se raportează informația.	-	-
8809 ⁶	solicitarea unei prelungiri automate, cu 30 zile calendaristice, a termenului de prezentare a formularului 1042-S.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ denumirea solicitantului; ✓ adresa; ✓ codul fiscal; ✓ numele persoanei de contact a solicitantului; ✓ numărul de telefon și adresa de e-mail a acestuia; ✓ anul calendaristic pentru care se înaintează solicitarea de prelungire a termenului. 	până la data de expirare a termenul de prezentare a formularului 1042 și respectiv, a formularului 1042-S.	-	-

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

⁵ La formularul dat agentul de reținere va atașa totalitatea formularelor 1042-S deținute.

⁶ Solicitanții pot beneficia de o a doua extindere, cu alte 30 zile calendaristice, a termenului de prezentare a formularului 1042-S, cu condiția completării și prezentării în adresa IRS a unui nou formular 8809 până la data expirării termenului primei extinderi automate.