

Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)

VBT Bank & Trust, Ltd. - Octubre 2013

En la búsqueda de promover la transparencia financiera y el control fiscal sobre sus contribuyentes, el gobierno de los Estados Unidos de América intenta fortalecer el intercambio internacional de información a efectos fiscales, apoyándose en herramientas como la denominada Foreign Account Tax Compliance Act mejor conocida por sus siglas (FATCA).

Que es (FATCA): Es una ley aprobada en marzo de 2010 por el congreso de los Estados Unidos de América y que entró en vigor el 01 de enero de 2013, esta ley requiere que instituciones financieras fuera de los Estados Unidos de América, identifiquen a las personas que mantienen activos financieros en su jurisdicción y que detentan la cualidad de contribuyente en los Estados Unidos de América.

Las instituciones financieras autorizadas fuera de Estados Unidos de América, han suscrito un compromiso por el cual asumen tareas de relevancia que deben ser llevadas a cabo a partir del 25 de abril de 2014, entre las cuales resaltan:

- a) Revisar las cuentas abiertas en la institución a efectos de identificar si sus titulares son contribuyentes en los Estados Unidos de América.
- b) Reportar al IRS cierta información relativa a las cuentas que pertenezcan a personas residentes fiscales en los Estados Unidos de América.
- c) Aplicar retenciones sobre ciertos pagos realizados a personas y otras instituciones financieras que no han cumplido con las obligaciones impuestas por (FATCA).
- d) Cerrar las cuentas de aquellos clientes que decidan no cooperar con (FATCA).

Es nuestro deseo que todos nuestros clientes, sujetos de la citada norma, identifiquen las brechas existentes entre su actual condición y la situación ideal para cumplir con (FATCA).

Encontrarán mayor información acerca de (FATCA) en el portal <http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/Foreign-Account-Tax-Compliance-Act-%28FATCA%29>