

# FATCA: fakts lapa

## ASV nodokļu maksātāju identificēšana

No šī gada 1. jūlija bankām un citām finanšu institūcijām visā pasaulē ir pienākums, sākot sadarbību ar jauniem klientiem, noskaidrot, vai viņi ir ASV nodokļu rezidenti. Ja klients ir juridiska persona, tad atsevišķos gadījumos jānoskaidro, vai tās patiesie labuma guvēji nav ASV nodokļu rezidenti. Šādas prasības pamatojums ir jaunais ASV Likums par ārvalstu kontu nodokļu pienākumu izpildi jeb **FATCA** (*Foreign Account Tax Compliance Act*).

## Kas ir FATCA?

FATCA ir ASV likums, kas tika pieņemts 2010. gadā. Likuma mērķis ir novērst iespēju ASV personām izvairīties no nodokļu nomaksas, izmantojot ieguldījumus ārvalstīs. ASV ir noslēgušas līgumus ar daudzām valstīm par informācijas apmaiņu, un FATCA attiecas uz finanšu institūcijām visā pasaulē.

## Kā FATCA prasības tiks realizētas praksē?

Latvijas valdība ir noslēgusi ar ASV valdību līgumu par informācijas apmaiņu nodokļu administrēšanas vajadzībām un FATCA ieviešanu. Līgums nozīmē, ka bankām un citām finanšu institūcijām, piemēram, fondu pārvaldniekiem, ieguldījumu sabiedrībām un dzīvības apdrošināšanas sabiedrībām, ir pienākums identificēt klientus, kuriem ir saikne ar ASV.

Ar vietējās nodokļu administrācijas starpniecību jāinformē ASV ieņēmumu dienests (IRS – *Internal Revenue Service*) par šiem klientiem un viņu kontu atlikumiem. Finanšu institūcijām ir jāziņo arī par procentu ienākumiem, dividendēm un ienākumiem no vērtspapīriem.

## Kā FATCA ietekmēs Latvijas banku darbu?

Saskaņā ar FATCA katrai Latvijas komercbankai kā finanšu institūcijai ir šādi pienākumi:

- ✓ identificēt, vai tās klientu lokā ir ASV nodokļu rezidenti,
- ✓ no 2015. gada ziņot par identificēto ASV personu īpašumā esošajiem aktīviem Valsts ieņēmumu dienestam, kas šo informāciju nodos IRS,
- ✓ pārraudzīt klientu datu izmaiņas, kas var ietekmēt klientu statusu atbilstoši FATCA prasībām.

FATCA prasību ieviešana sāksies no 2014. gada 1. jūlija.

## Ko ietekmēs FATCA?

FATCA ietekmēs tikai fiziskas un juridiskas personas, kas ir ASV nodokļu rezidenti un kam ir konti vai ieguldījumi bankās vai citās finanšu institūcijās ārpus ASV. Šādas personas ir, piemēram:

- ✓ ASV pilsoņi (ieskaitot personas ar dubulto vai vairāku valstu pilsonību),
- ✓ personas ar darba atļaujām un pastāvīgo mītnes zemi ASV („Zaļās kartes” īpašnieki),
- ✓ ASV dzimušas personas,
- ✓ ASV reģistrētas juridiskās personas,
- ✓ juridiskās personas, kuru juridiskā adrese ir ASV,
- ✓ pasīvas juridiskās personas, kuru patiesie labuma guvēji ir ASV nodokļu rezidenti.

## Kas ir jā dara klientam?

Klientam ir jāsniedz informācija, vai viņš ir ASV nodokļu rezidents. Apstiprinošas atbildes gadījumā klientam (ASV nodokļu rezidentam) ir jānorāda ASV nodokļu maksātāja reģistrācijas numurs (TIN – Tax Identification Number).

## Kas notiek, ja klients neatbild?

Ja klients nesniedz informāciju par savu ASV nodokļu rezidenta statusu vai arī nenorāda tajā ASV TIN numuru, informācija par klientu un klienta kontu atlikumiem ar VID starpniecību tiks nosūtīta IRS.

## Kad informācija tiks apkopota?

Finanšu institūcijām ir jāsāk apkopot datus 2014. gada laikā. Pirmā informācijas sniegšana IRS ir paredzēta 2015. gadā.

## Vairāk informācijas:

### ASV nodokļu administrācija IRS

<http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/Foreign-Account-Tax-Compliance-Act-FATCA>

### ASV Valsts kase

<http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA.aspx>

### Latvijas – ASV starpvaldību līgums

<http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>

### Latvijas Valsts ieņēmumu dienests

[www.vid.gov.lv](http://www.vid.gov.lv)