

¿Qué es FATCA?

Se trata de la ley estadounidense denominada Foreign Account Tax Compliance Act, expedida en marzo de 2010, con el objetivo de identificar y obtener información sobre los ciudadanos, residentes y responsables fiscales de los Estados Unidos (U.S. Person), que tengan dinero u otros activos financieros fuera de los Estados Unidos

¿Cuándo entra en vigencia en Panamá?

Los principales cambios establecidos en la norma entran en vigencia el 1 de julio de 2014., Habiendo un retraso en la firma de los tratados IGA mientras se negocian que se eliminaran una serie de exigencias impuestas por Estados Unidos como que se excluyeran algunas entidades del sector financiero.

PREGUNTAS FRECUENTES SOBRE FATCA

La Ley de Cumplimiento Fiscal de Cuentas Extranjeras (FATCA por sus iniciales en inglés), es una ley estadounidense que tiene como propósito evitar la evasión tributaria de los contribuyentes estadounidenses a través del intercambio de información con instituciones financieras a nivel mundial.

¿Quiénes son considerados U.S. Person para el cumplimiento de FATCA?

Los ciudadanos de EE.UU. por nacimiento o naturalización, los residentes fiscales (quienes tienen tarjeta de residencia Green Card cumplen el requisito de presencia sustancial mayor a 183 días en los últimos 3 años). Así mismo las sociedades constituidas en los Estados Unidos, o de conformidad a la legislación de los Estados Unidos, y las sociedades que tengan al menos un accionista o beneficiario real consi-

Cuáles son las principales obligaciones de FATCA para las entidades financieras?

- a -Identificar a los clientes estadounidenses (U.S. Person) que cumplan con los indicios y demás condiciones establecidas por FATCA.
- b-Reportar la información de las cuentas financieras de los clientes que sean considerados personas estadounidenses (U.S. Person), de acuerdo a las regulaciones de FATCA.
- c-Retener el 30% de los ingresos recibidos de fuente estadounidense, como impuesto a los clientes que no suministren la información requerida para cumplir con FATCA

Preguntas frecuentes del FATCA

La Ley de Cumplimiento Fiscal de Cuentas Extranjeras (FATCA por sus iniciales en inglés), es una ley estadounidense que tiene como propósito evitar la evasión tributaria de los contribuyentes estadounidenses a través del intercambio de información con instituciones financieras a nivel mundial.

¿Qué es FATCA?

Se trata de la ley estadounidense denominada Foreign Account Tax Compliance Act, expedida en marzo de 2010, con el objetivo de identificar y obtener información sobre los ciudadanos, residentes y responsables fiscales de los Estados Unidos (U.S. Person), que tengan dinero u otros activos financieros fuera de los Estados Unidos

U.S. Person para el cumplimiento de FATCA?

Los ciudadanos de EE.UU. por nacimiento o naturalización, los residentes fiscales (quienes tienen tarjeta de residencia Green Card cumplen el requisito de presencia sustancial mayor a 183 días en los últimos 3 años). Así mismo las sociedades constituidas en los Estados Unidos, o de conformidad a la legislación de los Estados Unidos, y las sociedades que tengan al menos un accionista o beneficiario real considerado U.S. Person con participación accionaria mayor o igual al

¿Cuándo entra en vigencia en Panamá?

Los principales cambios establecidos en la norma entran en vigencia el 1 de julio de 2014., Habiendo un retraso en la firma de los tratados IGA mientras se negocian que se eliminarán una serie de exigencias impuestas por Estados Unidos como que se excluyeran algunas entidades del sector financiero.

Cuáles son las principales obligaciones de FATCA para las entidades financieras?

a -Identificar a los clientes estadounidenses (U.S. Person) que cumplan con los indicios y demás condiciones establecidas por FATCA.

b-Reportar la información de las cuentas financieras de los clientes que sean considerados personas estadounidenses (U.S. Person), de acuerdo a las regulaciones de FATCA.

c-Retener el 30% de los ingresos recibidos de fuente estadounidense, como impuesto a los clientes que no suministren la información requerida para cumplir con FATCA