



DEPAHO LIMITED

Domande Frequenti e Risposte su:

Common Reporting Standard (CRS)

&

Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)

Common Reporting Standard (CRS)

Che cosa è il Common Reporting Standard?

Il Common Reporting Standard (“CRS”) è uno standard globale per lo scambio automatico di informazioni sul conto finanziario tra i governi di tutto il mondo sviluppato dalla Organizzazione per la Cooperazione e lo Sviluppo Economico (“OCSE”), per contribuire alla lotta contro l’evasione fiscale e proteggere l’integrità dei sistemi fiscali.

Chi è nell’ambito del CRS?

La regolamentazione CRS si applica generalmente a qualsiasi istituzione finanziaria situata in una giurisdizione partecipante alla CRS e impone a tali istituzioni finanziarie di individuare la residenza fiscale dei titolari di conti.

Chi è riportabile?

Il CRS cerca di stabilire la residenza fiscale dei clienti. Nell’ambito del CRS, le istituzioni finanziarie sono tenute a identificare i clienti (sia individui che entità) e ad ottenere un’autocertificazione sulla loro residenza fiscale.

Pertanto, la Società è tenuta ad individuare conti riportabili sulla base delle informazioni raccolte (durante la registrazione e tramite un’autocertificazione) e li segnalerà di conseguenza all’Autorità Fiscale Cipriota (Cyprus Tax Authority).

Perché chiediamo il tuo Codice Fiscale (TIN)?

Il CRS cerca di stabilire la residenza fiscale dei clienti. Il CRS invita le giurisdizioni ad ottenere informazioni dalle proprie istituzioni finanziarie e automaticamente scambia tali informazioni con altre giurisdizioni su base annuale. Sotto il CRS, le istituzioni finanziarie sono tenute ad identificare i clienti che sono residenti in giurisdizioni fiscali straniere.

Quali paesi partecipano al CRS?

Per un elenco dei paesi che partecipano al CRS, insieme alle date in cui inizieranno lo scambio di informazioni, consultare il [portale OCSE CRS](#).

Il CRS è applicabile a Cipro?

Sì. La Repubblica di Cipro ha presentato il 29 ottobre 2014, a seguito di una decisione del Consiglio dei Ministri, l’Accordo dell’Autorità Multilaterale Competente (Multilateral Competent Authority Agreement) per lo scambio di informazioni finanziarie sui conti finanziari.

Ogni quanto dovrò fornire queste informazioni?

Durante la registrazione attraverso il modulo di iscrizione. Nel caso in cui uno qualsiasi dei tuoi dati inseriti nel modulo di iscrizione cambi, dovrai informare la Società.

Dove posso trovare ulteriori informazioni e consigli?

Per ulteriori informazioni sulla residenza fiscale, fare riferimento alle [norme che regolano la residenza fiscale](#) che sono pubblicate da ciascuna autorità fiscale nazionale. Potete saperne di più presso [il portale informativo dell’OECD Automatic Exchange](#).

Nota importante: come istituzione finanziaria non siamo autorizzati a fornire consulenza fiscale. Il suo consulente fiscale può aiutarla a rispondere a domande specifiche riguardo il CRS. La sua autorità fiscale nazionale può fornire indicazioni su come determinare lo status fiscale.

Foreign Account Tax Compliance Act ("FATCA"):

Che cosa è il FATCA?

Le disposizioni comunemente conosciute come **FATCA** sono diventate legge negli Stati Uniti d'America nel marzo del 2010. Il FACTA è un importante sviluppo dello sforzo degli Stati Uniti per migliorare la conformità fiscale con le attività finanziarie estere e conti offshore.

Il FACTA impedisce ai contribuenti statunitensi che detengono attività finanziarie in autorità finanziarie non statunitensi e conti offshore, dall'evitare la tassazione sui loro redditi e beni. Le istituzioni finanziarie estere accettano di comunicare i dettagli dei loro clienti statunitensi direttamente al loro Internal Revenue Service ("IRS").

Ulteriori informazioni riguardo il FACTA sono disponibili sul [sito web IRS](#).

Il FACTA è applicabile a Cipro?

Sì. La Repubblica di Cipro e gli Stati Uniti d'America hanno firmato il 2 dicembre 2014 un accordo intergovernativo per quanto riguarda il FACTA. Nell'ambito dell'Accordo Intergovernativo ("L'Accordo") tutte le istituzioni finanziarie di Cipro partecipanti sono tenute a riferire a tutti i clienti che hanno indizi statunitensi (residenza fiscale statunitense, luogo di nascita, nazionalità statunitense ecc.) al dipartimento fiscale di Cipro.

Gli obblighi del FATCA richiedono agli istituti finanziari di Cipro di individuare conti finanziari detenuti da residenti negli Stati Uniti o cittadini degli Stati Uniti, o da entità organizzate negli Stati Uniti o controllate da una o più persone statunitensi e di segnalare tali informazioni.

Quali informazioni utilizzerà la Società per identificare se potresti essere oggetto di rapporto?

Può essere contattato dalla Società se una o più delle seguenti sono a lei applicabili:

- Lei ha la cittadinanza degli Stati Uniti o il legittimo stato di residenza permanente (green card);
- Luogo di nascita negli Stati Uniti;
- Lei ha un indirizzo di residenza statunitense, o un indirizzo di corrispondenza statunitense;
- Lei ha un numero di telefono negli Stati Uniti;
- Finanzia il suo conto di trading con un conto bancario mantenuto negli Stati Uniti o ha un indirizzo statunitense.

Cosa significa FACTA per me?

Se lei è considerato una persona statunitense, le potrebbe essere richiesto di fornire alla società ulteriori informazioni / documentazioni. Può anche visitare il sito web dell'IRS per determinare se è necessario completare e inviare eventuali ulteriori moduli IRS.

Se sei una persona statunitense specificata, la Società sarà tenuta a comunicare annualmente all'Autorità Fiscale di Cipro o all'IRS le informazioni relative a lei e al suo conto di trading.

FACTA si applica a tutte le istituzioni finanziarie a Cipro?

Sì. La Società è impegnata a rispettare questo requisito e a raccogliere informazioni pertinenti con un onere minimo per i nostri clienti.

Nota importante: come istituzione finanziaria, non siamo autorizzati a fornire consulenza fiscale. Il suo consulente fiscale può aiutarla a rispondere a domande specifiche relative al FACTA. La sua autorità fiscale nazionale può fornire indicazioni su come determinare lo status fiscale.