

Combinada CRS and FATCA

Por favor lea cuidadosamente: Renovación de Documentos fiscales de FATCA y CRS. Por favor actualice su información dentro de los 60 días posteriores a la recepción de este mensaje

Le escribimos para notificarle que algunas o todas sus entidades legales tienen cuentas de administración de efectivo con Citi Treasury and Trade Solutions ("TTS") y deben proporcionar su documentación fiscal relacionada con la Ley Tributaria FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) y norma de información financiera (CRS) a TTS debido a una de las siguientes razones enumeradas abajo:

1. Cambios reflejados en su entidad. Su formulario existente caducará dentro de los 90 días posteriores a los cambios realizados.
2. Nuevas cuentas abiertas sin un documento fiscal válido

¿Qué se requiere de usted?

Envíe su documentación fiscal a TTS dentro de los 60 días posteriores a la recepción de este correo para que podamos revisar y procesar sus formularios en las fechas reglamentarias requeridas. Las cuentas que no posean la documentación fiscal que corresponda, podrán quedar sujetas a ser reportadas a las autoridades fiscales pertinentes y suspensión de interés.

Determinados países exigen que los clientes presenten un formulario de consentimiento junto con el formulario W-8/W-9. Para descargar una copia de los formularios de consentimiento, visite [Consentimiento según la ley FATCA](#)

Envíe por correo electrónico la documentación completa y firmada a la dirección que se indica en este [link](#).

Las cuentas que no tengan la documentación fiscal adecuada en los archivos de TTS pueden estar sujetas a cualquiera de los siguientes efectos:

- Informar a las autoridades fiscales correspondientes
- Retención del 30% de FATCA sobre los ingresos de fuente de EE. UU.
- Suspensión de interés

Completar su documentación fiscal

Formatos de Impuesto del IRS

Hemos desarrollado una herramienta en línea para ayudarlo a seleccionar y completar el formulario de impuestos del IRS apropiado. Por favor visite el sitio [TTS IRS Herramienta de Formatos de Impuestos](#) y use el código de registro UD9\$5K para acceder al sitio.

CRS Formatos de Autocertificación

Hemos desarrollado una herramienta en línea para ayudarlo a seleccionar y completar la Autocertificación de CRS adecuada. Por favor visite el sitio [TTS CRS Herramienta de Formato de Impuestos](#) y use el código de registro crs2484 para acceder al sitio.

Autocertificación combinada FATCA / CRS

Como alternativa a los formularios del IRS y CRS, ciertas entidades pueden presentar una [FATCA/CRS Auto Certificación Combinada](#) en lugar de un formulario de impuestos del IRS y una autocertificación de CRS. Para obtener más detalles, acceda al [Combined FATCA/CRS Auto Certificación Combinada de Impuestos Instrucciones](#).

Declaración jurada de estado inalterado

Cuando se ha producido una retención y se ha presentado un documento fiscal válido, se puede proporcionar un reembolso de la retención del año actual con la presentación de una [Declaración jurada de estado inalterado](#).

Atención al cliente:

Si tiene alguna pregunta, envíe un correo electrónico a la dirección FATCACustomerServ.Inquiries@citi.com. Si bien Citi no puede brindar asesoramiento fiscal específico, nuestro equipo está listo para ayudarlo en este proceso.

Además, visite nuestra sitios web de [CRS](#) / [FATCA](#) para obtener más información sobre esta normativa fiscal.

Atentamente,

Treasury and Trade Solutions

Citibank NA

Apéndice

Información adicional de FATCA

Para Clientes corporativos y del sector público de Citi fuera de EE. UU., los formularios W-8 del IRS generalmente se pueden aplicar a múltiples cuentas mantenidas por diferentes entidades legales de Citi para la misma entidad legal, a menos que existan obstáculos legales locales para compartir información y documentos. En consecuencia, Citi generalmente podrá aplicar los Formularios W-8 del IRS entre las cuentas mantenidas con el mismo nombre en las subsidiarias y sucursales extraterritoriales de Citi, así como las cuentas mantenidas en la oficina de Citibank NA en Nueva York. Al firmar y enviarnos su Formulario W- del IRS 8, usted permite que Citi comparta el formulario en todas las cuentas en la medida en que lo permitan las leyes pertinentes.

Los formularios W-8 del IRS que envía una institución financiera extranjera ("FFI") se pueden aplicar a varias cuentas solo si la FFI actúa en la misma capacidad (p. Ej., Beneficiario final, intermediario calificado, intermediario no calificado, sucursal de EE. UU.) con respecto a cada cuenta. Las FFI deben proporcionar un Formulario W-8 del IRS por separado cuando actúan en una capacidad diferente para otras cuentas. Citi asumirá que está actuando en la misma capacidad para todas sus cuentas, a menos que usted o la información de la cuenta indiquen lo contrario. Además, si una FFI tiene varias sucursales que tienen diferentes estados FATCA (es decir, FFI modelo 1 de informes, modelo 2 de informes, FFI, PFFI, NPFF, etc.) o números de identificación de intermediario global únicos, entonces un formulario W-8 del IRS por separado. deberá proporcionarse para cada una de las sucursales que tengan cuentas en Citi.

Si va a incluir información de identificación personal (PII) y / o tiene alguna inquietud sobre el envío de su formulario e información fiscal por correo electrónico, envíe un correo electrónico a FATCACustomerServ.Inquiries@citi.com antes de enviar el formulario y le proporcionaremos un proceso de correo electrónico seguro para utilizar. Citi no se hace responsable de las consecuencias si opta por enviar información de cualquier naturaleza a través de canales no seguros a través de Internet.

Finalmente, los nuevos requisitos de FTIN discutidos anteriormente no se aplican a los Formularios W-8 del IRS presentados para cuentas mantenidas en ubicaciones de Citi fuera de los Estados Unidos. Como resultado, los Formularios W-8 del IRS considerados válidos para una cuenta en el extranjero solo se pueden aplicar a una cuenta mantenida en los EE. UU., Si también se cumplen los requisitos de FTIN.

Citibank, N.A y sus afiliadas se comprometen a cumplir con FATCA, según lo exigen las leyes fiscales locales y los acuerdos intergubernamentales relacionados. Es posible que reciba varias solicitudes de documentación fiscal si mantiene diferentes relaciones con varias entidades o empresas de Citigroup. Le pedimos amablemente que responda a cada solicitud para garantizar que todas sus cuentas estén debidamente documentadas en nuestros libros y registros.

Para obtener más información sobre FATCA, visite <https://www.citi.com/tts/sa/taxinitiatives/fatca.html>

Su formulario de impuestos del IRS vence a los 90 días del cambio de circunstancias:

Las Regulaciones del Tesoro de los EE. UU. Establecen que los Formularios W-8 del IRS permanecen en vigencia a los fines de establecer el estado extranjero y un estado FATCA por un período que comienza en la fecha en que se firma el formulario y termina el último día del tercer año calendario siguiente, a menos que sea un período interino. el cambio de circunstancias hace que cualquier información en el formulario sea incorrecta en una fecha anterior.

Requisitos del nuevo número de identificación del contribuyente extranjero ("FTIN") para cuentas mantenidas en los EE. UU.: Según la guía reciente del Tesoro de EE. UU., Citi tratará el Formulario W-8 del IRS recién recibido para una cuenta mantenida en los EE. UU. Como válido solo si el formulario contiene un FTIN o una explicación razonable por escrito de la falta de un FTIN.

Hay dos formas de indicar por qué no se proporciona un FTIN en su formulario W-8 del IRS. La primera forma es ingresar la declaración "No se requiere legalmente" en la línea del Formulario W-8 del IRS donde de lo contrario se ingresaría el FTIN. La segunda forma es proporcionar una explicación por escrito por separado de por qué no se proporciona un FTIN y adjuntarlo al nuevo formulario W-8 del IRS. Puede satisfacer este requisito explicativo completando el formulario complementario, diseñado por Citi para su conveniencia, que se encuentra en [IRS Tax Form Descriptions and Downloads](#).

Su cuenta no ha sido documentada con un formulario de impuestos del IRS válido y se ha aplicado a su cuenta la retención, suspensión de intereses o reporte de información:

Según FATCA, Citi debe solicitar formularios de impuestos del IRS para todas las cuentas de la entidad abiertas antes del 1 de enero de 2015 como parte de la debida diligencia de cuentas preexistentes. Además, se requiere que TTS realice la debida diligencia en dichas cuentas preexistentes incluso si las cuentas se cierran después del 1 de enero de 2015..

Su cuenta no ha sido documentada con una autocertificación de CRS válida:

Para ayudar a luchar contra la evasión fiscal y proteger la integridad de las leyes fiscales en varios países, varios gobiernos extranjeros, como parte de la OCDE, han adoptado una nueva iniciativa fiscal conocida como CRS. Según el CRS, las instituciones financieras, incluido Citi, deben determinar el estado de sus informes de CRS en general mediante la recopilación de una Autocertificación de CRS completa de los titulares de cuentas de depósito bancarias nuevas y preexistentes mantenidas en un País Participante de CRS.

Para las cuentas que se abrieron y mantuvieron en TTS el día antes de que CRS entrara en vigencia en el país participante de CRS relevante ("Cuenta preexistente"), el proceso de solicitar una Autocertificación de CRS y determinar el estado de informes de CRS de un titular de cuenta. se conoce comúnmente como Debida Diligencia de Cuenta Preexistente de CRS ("PADD"). Se requiere que TTS realice la debida diligencia en las cuentas preexistentes que se abrieron antes de que CRS entrara en vigencia. Esto es necesario incluso si la cuenta o cuentas ya no están activas o se han cerrado después de la fecha de vigencia del CRS del país participante.

Tenga en cuenta que el titular de la cuenta, así como la información financiera (por ejemplo, el saldo o valor de la cuenta, el monto de los ingresos o los ingresos brutos recibidos) con respecto a la(s) cuenta(s) financiera que tiene con nosotros, pueden ser reportados al impuesto autoridades del país en el que esta(s) cuenta(s) se mantiene e intercambia con las autoridades fiscales de otro país o países en los que el titular de la cuenta puede ser un residente fiscal de conformidad con un acuerdo legal entre las autoridades competentes de estos países en el intercambio automático de información sobre cuentas financieras bajo el Estándar Común de Informes (CRS) ".

Descargo de responsabilidad: cualquier aviso fiscal contenido en esta comunicación no está destinado ni escrito por Citibank N.A. para ser utilizado, y no puede ser utilizado por un cliente, o cualquier otra persona o entidad con el fin de evitar sanciones que puedan imponerse en virtud de la Recaudación de Impuestos Internos. Código o disposiciones de la legislación fiscal local o extranjera aplicable. Esta comunicación es de carácter general y se basa en autoridades que están sujetas a cambios. Se proporciona solo con fines informativos y no está destinado ni debe utilizarse como un sustituto del asesoramiento fiscal profesional.

© 2017 Citibank, N.A. Todos los derechos reservados. Citi y Citi y Arc Design son marcas comerciales y marcas de servicio de Citigroup Inc. o sus afiliadas y se utilizan y registran en todo el mundo..

Treasury and Trade Solutions

Sigamos en: 

© 2016 Citigroup Inc. Todos los derechos reservados. Citi and Arc Design es una marca de servicio registrada de Citigroup Inc.