## Falabella & Corsi Inversora S.A. Fundada en 1980



Agente de Liquidación y Compensación Agente de Negociación Propia Agente CNV N° 129 Agente BYMA N° 075/9 Agente MAV Cod. 504

## **RESIDENCIA FISCAL**

La **residencia fiscal** es un concepto que permite saber en qué país tributa un contribuyente, coincidiendo usualmente con la ubicación física de la persona. Es decir, la **residencia fiscal** es el lugar donde el individuo tiene obligaciones fiscales, debiendo declarar sus rentas y pagar impuestos.

✓ OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos):

Se encuentran alcanzados por el "Régimen de Información Financiera de Sujetos no Residentes" las instituciones financieras, instituciones financieras de una jurisdicción participante; instituciones de custodia; y entidades de inversión definidas en el Apartado A del Artículo VIII del CRS (mencionadas en el Anexo I de la Resolución General N° 4.056-E/2017), incluyendo los contratos o esquemas que califiquen como tales.

Quedan excluidas las instituciones financieras no obligadas descriptas en el Apartado B del artículo VIII del CRS (mencionada en el Anexo II de la Resolución General N° 4.056-E/2017 y modificatorias) que deberán conservar la documentación que acredite que son sujetos no obligados.

Las instituciones financieras obligadas deberán brindar por cada año calendario la información referida a las cuentas indicadas en el Apartado D del Artículo VIII del CRS (Anexo I - RG 4.056-E/2017) existentes en cualquier momento del respectivo año, excluyéndose las descriptas en el punto 17 del Apartado C del Artículo VIII del CRS que se mencionan en el Anexo III de la Resolución General N° 4.056-E/2017.

A los fines de la identificación de las cuentas alcanzadas por el régimen y con relación a la definición del punto 3 del Apartado D del Artículo VIII del CRS, se considerará que es "persona de una jurisdicción declarable" toda aquella "persona declarable" que resulte no residente conforme a las tareas de debida diligencia que apliquen las respectivas instituciones financieras.

De acuerdo con lo indicado en los puntos 9 y 10 del Apartado C del Artículo VIII del CRS, respectivamente, se considerará "cuenta preexistente" a aquella existente al 31 de diciembre de 2015, en tanto que se entenderá por "cuenta nueva" a aquella abierta a partir del 1° de enero de 2016.

http://biblioteca.afip.gob.ar/dcp/REAG01004888 2020 12 21