

FOREIGN ACCOUNT TAX COMPLIANCE ACT (FATCA)

Na účely plnenia povinností Private Consulting Investments v súvislosti s dodržiavaním daňových zákonov a na zabezpečenie výmeny daňových informácií vyplývajúcich najmä z medzinárodnej zmluvy uzatvorenej medzi Slovenskou republikou a Spojenými štátmi americkými (ďalej len „USA“) v súvislosti so zlepšením dodržiavania medzinárodných daňových zákonov a zavedením zákona FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) sa klient zaväzuje informovať Private Consulting Investments, či je občanom alebo daňovým rezidentom USA, a predložiť doklady preukazujúce túto skutočnosť. Ak klient nesplní svoj záväzok uvedený v predchádzajúcej vete, je Private Consulting Investments oprávnený odmietnuť uzavretie zmluvného vzťahu alebo ukončiť existujúci zmluvný vzťah.

Daňový rezident USA na účely FATCA:

- občan USA vrátane osoby narodenej v USA, pričom je rezidentom v inej krajine (ktorý nestratil USA občianstvo)
- osoba s bydliskom v USA vrátane osôb vlastniacich zelenú kartu
- niektoré osoby, ktorých pobyt v USA prekročí určenú hranicu počtu dní v roku
- podnikateľský subjekt zriadený v USA alebo podľa právnych predpisov USA

Podnikateľský subjekt USA:

- právnická osoba registrovaná v USA
- právnická osoba s daňovým domicilom v USA
- právnická osoba, ktorej vlastník alebo konečný užívateľ výhod je rezident USA na daňové účely

Občan USA:

- osoba narodená v USA
- osoba, ktorej rodič je občan USA
- bývalý cudzinec naturalizovaný ako občan USA
- osoba narodená v Puerto Rico, Guam alebo na Amerických Panenských ostrovoch