

Vypracoval:  
Compliance & AML  
Eurizon Asset Management Slovakia, správ. spol., a.s.  
Všetky práva vyhradené  
28.3.2020 (ostatná aktualizácia)

Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) súhrnne označuje legislatívu USA, ktorá od zahraničných finančných inštitúcií (z pohľadu USA) a agentov ustanovených pre zrážanie dane v prospech USA vyžaduje:

- identifikovať majiteľov účtov a/alebo príjemcov platieb (ďalej len „klienti“);
- zistiť a zdokumentovať FATCA štatút klientov;
- monitorovať zmeny v okolnostiach už zdokumentovaného FATCA štatútu klientov;
- uplatniť 30%-nú zrážkovú daň na platby pochádzajúce z príjmu v USA poukázané nedostatočne zdokumentovaným klientom;
- oznamovať finančnej správe informácie o klientoch, ktorí by mohli mať daňovú povinnosť v USA.

Slovenská republika uzavrela s USA medzivládnu dohodu v oblasti FATCA dňa 31.7.2015. Podľa vzoru FATCA sa na klientov uplatňuje obdobný režim aj z pohľadu štátov, ktoré pristúpili k tzv. Common Reporting Standard (CRS), teda vrátane štátov Európskej únie. Slovenská republika transponovala požiadavky FATCA/CRS zákonom č. 359/2015 Z.z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Spoločnosť Eurizon Asset Management Slovakia, správ. spol., a.s. a ňou spravované podielové fondy majú povinnosť uplatňovať vyššie uvedené požiadavky, vrátane oznamovacej povinnosti voči Finančnej správe. Osobitnú registráciu spoločnosti a podielových fondov na účely FATCA (Global Intermediary Identification Number – GIIN) možno overiť na stránke <https://apps.irs.gov/app/fatcaFfiList/flu.jsf>

\*\*\*