

FATCA – Foreign Account Tax Compliance Act

Republika Slovenija je z Združenimi državami Amerike dne 2. junija 2014 podpisala **Sporazum o izboljšanju spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni in izvajanju FATCA** (v nadaljevanju: Sporazum), v katerem so podrobneje opredeljene obveznosti slovenskih finančnih institucij in Davčne uprave RS, v zvezi z izvajanjem FATCA. Po zahtevah iz Sporazuma so v Sloveniji finančne institucije dolžne poročati slovenskim davčnim organom informacije o strankah, ki bodo opredeljene kot ameriški davčni zavezanci. Te informacije pa bodo nato sporočene ameriški davčni upravi IRS – Internal Revenue Service.

Identifikacija strank in opredelitev strank kot ameriških davčnih zavezancev

Ameriška davčna pravila opredeljujejo kot **ameriške davčne zavezance** osebe, ki so:

- 1) **ameriški državljani**, ne glede na to, kje na svetu prebivajo in
- 2) **ameriški davčni rezidenti**, ki so lahko tudi državljani drugih držav (npr. Slovenije), vendar zaradi bivanja in delovanja v ZDA pridobijo status ameriškega davčnega zavezanca.

Pravila v zvezi z dokumentiranjem identitete oseb so za slovenske finančne institucije podrobneje določene v Prilogi 1 meddržavnega Sporazuma, sicer pa v FATCA pravilih. Opredeljeni so določeni indici, ki kažejo na možnost, da je oseba (fizična ali pravna oseba) ameriški davčni zavezanec.

Finančne institucije so dolžne pri **fizičnih osebah** upoštevati naslednje indice:

- 1) državljan ali davčni rezident ZDA;
- 2) oseba je bila rojena v ZDA;
- 3) oseba ima sedanji poštni naslov ali naslov stalnega prebivališča v ZDA;
- 4) oseba ima trenutno telefonsko številko v ZDA;
- 5) trajni nalog za prenos sredstev na račun, ki se vodi v ZDA;
- 6) trenutno veljavno pooblastilo za zastopanje ali podpisovanje, dano osebi z naslovom v ZDA ali
- 7) naslov »v skrbi drugega« ali »poštno ležeče«, ki je edini razpoložljivi naslov o osebi.

Pri **pravnih osebah** pa so finančne institucije dolžne upoštevati naslednje indice:

- 1) ameriški kraj ustanovitve ali organizacije;
- 2) ameriški naslov;
- 3) ameriško obvladujočo osebo.

Za identifikacijo oseb so v ameriškem davčnem postopku predpisani posebni obrazci serije **W-8** (za ameriške nerezidente) oziroma **W-9** (za ameriške osebe) ali drugi predpisani obrazci, glede na okoliščine, kot so na primer:

- 1) potrdilo o davčnem rezidentstvu izdano s strani ne-ameriškega davčnega organa;
- 2) za fizično osebo: osebni identifikacijski dokument izdan s strani uradnega ne-ameriškega državnega organa (npr. osebna izkaznica, potni list, ...);
- 3) za pravno osebo: uradni dokument izdan s strani uradnega ne-ameriškega organa;
- 4) drugi uradni dokumenti, ki se uporabljajo za identifikacijo oseb po pravilih poznavanja strank v okviru pravil o preprečevanja pranja denarja in financiranja terorizma in
- 5) drugi uradni dokumenti.

Osebe, za katere bo:

- 1) na podlagi analize indicev sprožen podrobnejši postopek ugotavljanja in dokazovanja statusa ameriškega davčnega ne-/zavezanca, ali
- 2) opredeljeno, da so ameriški davčni zavezanci in bodo podatki o njihovem premoženju posredovani ameriški davčni upravi

bodo potrebovale pomoč ustreznih pravnih in davčnih strokovnjakov za ameriško davčno ureditev.

Slovenske finančne institucije ne izvajamo pravnega in davčnega svetovanja v zvezi z ameriško davčno ureditvijo ali storitev v zvezi z urejanjem davčnih obveznosti oseb v Združenih državah Amerike.

Več informacij o FATCA:

http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/davki_in_carine/dokumenti/fatca/

<http://www.irs.gov/fatca>

<http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA.aspx>