

FATCA INFORMACE (FATCA INFORMATION)

Společnost **L.F. Investment Limited – Patria Finance, a.s.**, jakožto **regulovaný obchodník s cennými papíry podle práva České republiky a dohledu České národní banky**, je povinna dodržovat ustanovení **amerického zákona FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)**.

V souladu s **mezinárodní mezivládní dohodou mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými** jsou všechny **české zahraniční finanční instituce (Foreign Financial Institutions – FFIs)** povinny dodržovat pravidla FATCA a zveřejňovat informace týkající se **osob, které jsou daňově reportovatelné do USA**.

Za tímto účelem je nutné, abychom na základě informací, které nám poskytujete, určili, zda jste nebo nejste **osobou podléhající reportingu do USA (US reportable person)**.

Definice osoby podléhající reportingu do USA (US reportable person):

- občan Spojených států amerických (včetně osob s dvojím občanstvím);
- osoba s daňovým rezidentstvím v USA;
- domácí partnerství (dle práva USA);
- domácí korporace (dle práva USA);
- jakékoli dědictví jiné než zahraniční dědictví;
- jakákoli svěřenská správa (trust), pokud:
 - soud ve Spojených státech může vykonávat hlavní dohled nad správou trustového majetku, a
 - jeden nebo více amerických daňových rezidentů mají pravomoc kontrolovat všechna zásadní rozhodnutí trustu;
- jakákoli jiná osoba, která není zahraniční osobou.



Substantial US Ownership

Pokud **americká osoba vlastní alespoň 10 % akcií (spojených s hlasovacím právem nebo hodnotou)** společnosti, partnerství nebo trustu, je rovněž povinna dodržovat předpisy FATCA.

Otázky k určení FATCA statusu

Abyste určili, zda spadáte do působnosti FATCA, ověřte si, zda na vás platí některá z následujících kritérií („U.S. indicia“):

- Jste občanem USA (včetně osoby s dvojím občanstvím) nebo rezidentem USA?
- Narodili jste se na území USA?
- Máte adresu pro doručování nebo trvalé bydliště v USA (včetně P.O. Boxu nebo adresy C/O v USA)?
- Vlastníte telefonní číslo v USA?
- Máte trvalé pokyny k převodu finančních prostředků na účet vedený v USA?
- Udělili jste plnou moc nebo podpisové oprávnění osobě s adresou v USA?
- Máte adresu označenou jako „in care of“ nebo „hold mail“, která je jedinou adresou spojenou s vaším účtem?
- Disponujete **americkým daňovým identifikačním číslem (TIN – Tax Identification Number)**?

