

# FATCA制度の結論

## 外国口座税務コンプライアンス法(FATCA)とは？

FATCAは、米国以外の国 (すなわち「外国」) の金融機関(FFI)に対して、米国の納税者が保有する金融口座を特定し、必要に応じて米国内国歳入庁(IRS)に報告することを求める米国の法律です。

## 外国口座税務コンプライアンス法(FATCA)の要件を遵守するために行っていることは何でしょうか？

当社は、デューディリジェンスを使用して、どの顧客が米国人/米国の納税者であるかを判断し、当社が保有している彼らの金融口座について報告できるようにします。お客様には税務上の居住地の自己宣誓をお願いしています。

## 金融口座の特定の頻度

当社は、米国人(米国居住者または米国市民/グリーンカード保有者)が保有する口座や契約を、取引開始時、状況の変化時、および支払時に特定する必要があります。

## 報告

顧客が税務居住地の自己申告を虚偽記載した疑いがある場合や、米国の示唆情報に問題がある場合は、**声を上げてください**。

