

## 外国口座税務コンプライアンス法に基づく お取引時のご確認について

米国の外国口座税務コンプライアンス法（以下、「<sup>フ</sup><sup>ァ</sup><sup>ト</sup><sup>カ</sup> F A T C A」( ) といいます) および F A T C A に関する日本と米国との取り決めにより、平成 26 年 7 月 1 日から、お取引時にお客様が米国税法上の納税義務者等に該当されるか否かをご確認させていただくことになりました。

ご確認させていただいた結果、米国税法上の納税義務者等、一定の報告対象に該当された場合には、開設いただいた口座に関する情報を米国内国歳入庁に報告させていただくことになります。

ご理解のうえ、ご協力いただきますようお願い申し上げます。

F A T C A (ファトカ) とは、米国の税法である外国口座税務コンプライアンス法 (Foreign Account Tax Compliance Act) の略称です。F A T C A は、米国人による海外 (米国外) の金融口座を利用した資産隠しや租税回避を防止するために、2010 年 3 月に制定された米国の税法です。

### 1. お客様へのご確認が必要となる場合

預金等の口座を開設するとき

届出事項の変更等によりお客様が米国税法上の納税義務者等に該当される可能性が生じたとき

その他

### 2. お客様へのご確認の方法

当金庫所定の申告書に必要事項をご記入いただき、お客様が米国税法上の納税義務者に該当されるか否か等について、お客様のご申告によりご確認させていただきます ( )。

一部のお客様については、申告書の記入を省略させていただくことがあります。

### 3. 米国税法上の納税義務者等の報告対象に該当される場合

ご確認の結果、お客様が米国税法上の納税義務者等、一定の報告対象に該当される場合には、米国納税者番号等をご申告いただき、お客様の口座に関する情報等を当金庫から米国内国歳入庁へ報告させていただくことについてご同意いただくこととなります ( )。

ご同意いただけない場合には、お取引をお断りさせていただくことがあります。

詳しいことは、当金庫の窓口にお問い合わせください。

**新潟信用金庫**

平成 26 年 7 月 1 日