

>> [Vedi tutti gli accordi legali](#)

Avviso in merito alle leggi FATCA e CRS:

 [Scarica il PDF](#)

Avviso in merito alle leggi FATCA e CRS:

Ai sensi delle leggi del Lussemburgo del 24 luglio 2015 sul Foreign Account Tax Compliance Act (legge "**FATCA**") e della legge del 18 dicembre 2015 sugli Standard di segnalazione comuni dell'OCSE (legge "**CRS**"), adottate, rispettivamente, per implementare un accordo tra Stati Uniti ("US") e le autorità governative del Lussemburgo sulla conformità delle imposte internazionali e una direttiva dell'Unione europea sulla scambio automatico obbligatorio di informazioni in campo fiscale (UE/107/2014), PayPal, in qualità di responsabile del trattamento dei dati, informa l'utente che saranno raccolti e potenzialmente scambiati o altrimenti elaborati i seguenti dati ai fini delle suddette leggi (se applicabili) e in conformità alle stesse:

- nome;
- indirizzo;
- Paese (o Paesi) di (presunta) residenza fiscale;
- Codice fiscale emesso dal Paese o Paesi di residenza fiscale dell'utente e, ove applicabile, il codice fiscale statunitense (TIN statunitense);
- luogo e data di nascita;
- numero di conto (o numero di conto sostituto, che indichi i fondi bloccati);
- il saldo o valore del conto al 31 dicembre di tutti gli anni in cui il conto è stato attivo.

Se un utente si qualifica come individuo degli Stati Uniti ai sensi della normativa FATCA e/o come individuo ai sensi della legge CRS e posto che le leggi FATCA e CRS impongono obblighi a PayPal (in entrambi i casi in qualità di "**Titolare del Conto da segnalare**"), questi dati verranno automaticamente scambiati tra PayPal e le autorità fiscali del Lussemburgo. Queste invieranno i dati all'IRS (Ufficio delle entrate) statunitense in caso di applicazione della legge FACTA o, qualora si applichi la legge CRS, alle autorità competenti o alle autorità del Paese o Paesi di residenza fiscale dell'utente che rappresentano giurisdizioni partecipanti ai sensi della legge CRS.

I suddetti dati saranno oggetto di scambio con le autorità fiscali del Lussemburgo per un anno solare, durante il quale l'utente è o diventa Titolare del conto da segnalare (fino al massimo al 30 giugno dell'anno solare successivo). Tali dati continueranno a essere elaborati da PayPal fino a quando necessario agli scopi dell'elaborazione.

Ai sensi delle leggi FATCA e CRS, l'utente è tenuto a fornire eventuali informazioni aggiuntive che potrebbero essere richieste di volta in volta da PayPal ai fini dell'applicazione di tali leggi. La mancata fornitura tempestiva di tali informazioni potrebbe causare una segnalazione da parte di PayPal dei dati dell'utente alle autorità fiscali del Lussemburgo, che a loro volta invieranno tali dati alle autorità sopracitate. L'utente ha il diritto di accedere ai dati scambiati con le autorità fiscali del Lussemburgo e, a seconda del caso, potrebbe godere del diritto di rettifica di tali dati. Per esercitare tali diritti, l'utente è tenuto a procedere in conformità alla sezione 11 dell'Informativa sulla privacy.

I riferimenti alla normativa FATCA e alla legge CRS includono riferimenti a tutte le regole sulla base di accordi sugli Standard di segnalazione comuni potenzialmente applicabili ai sensi della legge del Lussemburgo, nonché eventuali legislazioni che possano modificare o sostituire le regole, le leggi e gli accordi ivi presentati.

