Glossario

Queste informazioni sono fornite solo a scopo informativo e non costituiscono consulenza aziendale, legale o fiscale. Queste informazioni non possono sostituire la consulenza individuale di un professionista nel caso concreto. Nessuno può agire sulla base di queste informazioni senza un'adeguata consulenza professionale e senza un'analisi approfondita della situazione concreta. Non ci assumiamo alcuna responsabilità per le decisioni prese dall'utente in base a queste informazioni.

Qualsiasi altro motivo (per cui essere considerati residenti negli Stati Uniti ai sensi delle leggi tributarie degli Stati Uniti) (solo FATCA)
Altri motivi per cui essere considerati residenti negli Stati Uniti ai sensi delle leggi tributarie degli Stati Uniti potrebbero essere, per esempio, la doppia residenza, un coniuge non residente negli Stati Uniti che presenti negli Stati Uniti una dichiarazione fiscale congiunta con un coniuge statunitense, o la rinuncia alla cittadinanza statunitense o la residenza a lungo termine gli Stati Uniti. Si noti che la titolarità di proprietà negli Stati Uniti o di partecipazioni o conti attivi in imprese statunitensi (ad esempio una partnership commerciale negli Stati Uniti) non comporta di per sé di stabilire la propria residenza negli Stati Uniti.

Titolare del conto (FATCA e SAI)
Con il termine Titolare del conto ci si riferisce alla persona che è gestita o identificata dall'Ente Finanziario come Titolare di un conto finanziario. Una persona la quale detenga un conto finanziario come rappresentante, depositario, incaricato, firmatario, consulente per gli investimenti o intermediario in nome e per conto di un'altra persona non è considerata Titolare del conto ai sensi della SAI / FATCA; in questo caso è considerata Titolare del conto l'altra persona. Per un contratto di assicurazione normalmente il contraente è il Titolare del conto. Nel caso in cui una persona diversa dal contraente sia considerata il beneficiario del contratto, anche tale beneficiario del contratto si trova nella posizione di Titolare del conto.

Conto oggetto di comunicazione
Con il termine Conto oggetto di comunicazione ci si riferisce ad un conto finanziario il/i cui Titolare/i sia(no) una o più Persone oggetto di comunicazione o una NFE passiva (o un ente di investimento amministrato professionalmente che non sia residente in una giurisdizione partecipante) controllata da una o più Persone oggetto di comunicazione che siano state identificate come tali in applicazione del dovere di diligenza di cui all'AEOI...

Persona oggetto di comunicazione
Con il termine Persona oggetto di comunicazione ci si riferisce ad una persona che sia fiscalmente residente in uno Stato oggetto di comunicazione in applicazione della normativa locale, ma non a (i) una società per azioni, le cui azioni siano scambiate regolarmente nelle borse valori riconosciute; (ii) una società per azioni che sia una persona giuridica affiliata ad una società per azioni come quella indicata sopra sub (i); (iii) un ente pubblico; (iv) una Organizzazione internazionale; (v) una Banca Centrale; (vi) una Istituzione finanziaria.

Stato oggetto di notifica (solo SAI)
Con il termine Stato oggetto di notifica ci si riferisce ad uno Stato che (i) sia firmatario di un accordo SAI con il Principato del Liechtenstein che obblighi il Liechtenstein a rivelare le informazioni relative alle persone che sono fiscalmente residenti in questo Stato (Conti oggetto di comunicazione) e (ii) che siano inclusi nella seguente lista: https://www.llv.li/files/stv/int-uebersicht-dba-tiea.pdf

Stato di residenza fiscale (solo SAI)
In sostanza, una persona fisica è considerata fiscalmente residente in uno Stato se paga le tasse o è obbligata a pagare le tasse in conformità alla normativa applicabile di questo Stato (inclusi gli accordi internazionali in materia fiscale) in ragione del suo domicilio, della sua residenza o di un altro criterio simile (cioè pieno assoggettamento al regime fiscale), e non solo in ragione dei guadagni derivanti da fonti di questo Stato. Le persone residenti in più di uno Stato possono – dove ciò sia applicabile – determinare la loro residenza fiscale in conformità alle "tie-breaker-rules" del trattato sulla doppia imposizione applicabile ("Residenza fiscale principale"?)

Test di presenza sostanziale (solo FATCA)
Al fine di superare il Test di presenza sostanziale, una persona deve trovarsi fisicamente negli Stati Uniti almeno per i seguenti periodi: • 31 giorni durante l'anno in corso e • 183 giorni durante il triennio comprendente l'anno in corso e i due anni immediatamente precedenti. Il criterio dei 183 giorni è soddisfatto quando Lei si trova fisicamente negli Stati Uniti: • Per tutti i giorni del Suo soggiorno nell'anno corrente; e • Per un terzo dei giorni di permanenza nel primo anno precedente all'anno in corso; e • un sesto dei giorni di permanenza del secondo anno prima dell'anno in corso vengono sommati.

TIN (FATCA e SAI)
Con il termine NIF si fa riferimento al numero identificativo del contribuente o ad un numero avente una funzione equivalente, quando un TIN non sia disponibile ai fini fiscali. Per maggiori informazioni sui TIN consentiti, La invitiamo a visitare il portale SAI dell'OCSE che è disponibile al seguente account: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/.

"U.S.-Green Card" (solo FATCA)
La "U.S.-Green Card" è il documento utilizzato per registrare gli stranieri come legalmente residenti negli Stati Uniti con un permesso di residenza permanente ed è rilasciata dalla "U.S. Citizenship and Immigration Service (USCIS). Una persona fisica può essere ammessa come legalmente residente negli Stati Uniti con un permesso di residenza permanente in qualsiasi periodo dell'anno solare quando nello stesso anno solare sia un residente straniero negli Stati Uniti. Una persona fisica non può essere più legalmente residente con un permesso di residenza permanente se tale status sia stato revocato venga riconosciuto come rinunciato.

Territorio non incorporato degli Stati Uniti (solo FATCA)
Il termine Territorio non incorporato degli Stati Uniti comprende anche le Isole Marianne Settentrionali, il Guam, il Commonwealth di Portorico e le Isole Vergini Americane.