

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A FATCA NYILATKOZATHOZ JOGALANYOK RÉSZÉRE

I - ÁLTALÁNOS ADATOK

Az „**Egyesült Államoknak Jelentendő Számla**” kifejezés olyan Pénzügyi Számlát jelent, amelyet egy Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény vezet, és amelyet egy vagy több Meghatározott Egyesült Államokbeli Személy tart fenn, vagy olyan Nem Egyesült Államokbeli Jogalany tart fenn, amelyben egy vagy több Ellenőrző Személy Meghatározott Egyesült Államokbeli Személy. A fentiek ellenére egy számlát nem kell Egyesült Államoknak Jelentendő Számlának tekinteni, amennyiben ezt a számlát a FATCA törvényben meghatározott átvilágítási eljárás lefolytatása után nem minősítik Egyesült Államoknak Jelentendő Számlának.

A „**Számlatulajdonos**” kifejezés azt a személyt jelenti, akit a Pénzügyi Intézmény az általa vezetett Pénzügyi Számla tulajdonosaként tart nyilván vagy azonosított. Egy olyan személyt, aki nem Pénzügyi Intézmény, és aki ügynökként, hivatalos gyámként, meghatalmazottként, aláírási joggal rendelkezőként, befektetési tanácsadóként vagy közvetítőként más személy javára vagy részére Pénzügyi Számlát tart fenn, a FATCA törvény tekintetében nem kezelendő Számlatulajdonosként, hanem a másik személyt kell a számla tulajdonosának tekinteni. Az előző mondat alkalmazásában a „Pénzügyi Intézmény” kifejezésbe nem tartoznak bele azon Pénzügyi Intézmények, amelyeket az Egyesült Államok Független Területein alapítottak vagy jegyeztek be.

A „**Jogalany**” kifejezés egy jogi személyt vagy egy jogi megállapodást jelent, mint például a trust.

Az „**Egyesült Államokbeli Forrású, Forrásadó Alá Eső Kifizetés**” kifejezés olyan kamat (beleértve bármely eredeti kibocsátásból származó kedvezményt), osztalék, bérleti díj, fizetés, bér, prémium, járadék, kompenzáció, jutalom, tiszteletdíj, minden fix vagy meghatározható éves vagy időszakos nyereség, profit és bevétel kifizetését jelenti, amely kifizetés egyesült államokbeli forrásokból származik. A fentiek ellenére az Egyesült Államokbeli Forrású, Forrásadó Alá Eső Kifizetésbe nem tartozik bele az a kifizetés, amelyet az Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának vonatkozó Rendeletei nem minősítenek forrásadó-köteles kifizetésnek.

II - EGYESÜLT ÁLLAMOKBELI SZEMÉLY

Ezt a részt akkor kell kitöltenie, ha az Ön által képviselt Jogalany Egyesült Államokbeli Személynek minősül.

Amennyiben a Jogalany Egyesült Államokbeli Személynek minősül, akkor kérjük jelezze, ha nem minősül Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek. A felsorolt kategóriákból csak egy választható.

Az Egyesült Államok fogalma nem tartalmazza a Független Területeit (Amerikai Szamoa, Északi-Mariana Szigetek Nemzetközössége, Guam, Puerto Rico Nemzetközössége, Amerikai Virgin Szigetek).

Az „**Egyesült Államokbeli Személy**” kifejezés egy egyesült államokbeli állampolgársággal vagy belföldi illetőséggel bíró magánszemélyt, társulást vagy olyan vállalatot jelent, amely az Egyesült Államok területén vagy az Egyesült Államok vagy annak valamelyik államának jogszabályai alapján alakult, trust-ot, amennyiben (i) az Egyesült Államok valamely bíróságának a hatályos jogszabályok szerint felhatalmazása van utasítást vagy ítéletet hozni a trust adminisztrációjával kapcsolatos minden lényeges ügy tekintetében, és (ii) egy vagy több Egyesült Államokbeli Személynek felhatalmazása van a trust minden lényegi döntésének ellenőrzésére vagy egy örökgyógy hagyatékának ellenőrzésére, aki egyesült államokbeli állampolgár vagy belföldi illetőséggel bíró magánszemély. Ezt az albekezdést az Egyesült Államok Adókodeksével összhangban kell értelmezni.

A „**Meghatározott Egyesült Államokbeli Személy**” kifejezés egy egyesült államokbeli személyt jelent, kivéve:

- (i) azt a vállalatot, amelynek a részvényeivel egy vagy több szabályozott értékpapírpiacon rendszeresen kereskednek;
- (ii) bármely vállalatot, amely ugyanannak, az Egyesült Államok Adókodeksének 1471(e)(2) szakaszában meghatározott, kibővített kapcsolt csoportnak a tagja, olyan vállalatként, ahogyan azt az i) pont leírja;
- (iii) az Egyesült Államokat, vagy annak bármely teljes tulajdonában lévő ügynökséget vagy szervezetet;
- (iv) az Egyesült Államok bármely államát, az Egyesült Államok bármely Független Területét, az előzőek bármely politikai alegységét, az előzőek közül egyiknek vagy többnek a teljes tulajdonában lévő ügynökséget vagy szervezetet;
- (v) bármely szervezetet, amely az Egyesült Államok Adókodeksének 501(a) szakasza alapján az adókötelezettség alól mentesül vagy bármely az Egyesült Államok Adókodeksének 7701(a)(37) szakaszában meghatározott egyéni nyugdíj terv;
- (vi) bármely az Egyesült Államok Adókodeksének 581. szakaszában meghatározott hitelintézetet;

- (vii) bármely, az Egyesült Államok Adókodekének 856. szakaszában meghatározott ingatlanbefektetési trust-ot;
- (viii) bármely, az Egyesült Államok Adókodekének 851. szakaszában meghatározott szabályozott befektetési vállalatot, vagy bármely olyan jogalanyt, amely az 1940-es A Befektetési Vállalatokról szóló törvény (15 U.S.C. 80a-64) értelmében az Egyesült Államok Értékpapír- és Tőzsdéfelügyeleténél nyilvántartásban szerepel;
- (ix) bármely, az Egyesült Államok Adókodekének 584(a) szakaszában meghatározott közös trust alapot;
- (x) bármely trust-ot, amely az Egyesült Államok Adókodekének 664(c) szakasza értelmében az adókötelezettség alól mentesül, vagy amelyet az Egyesült Államok Adókodekének 4947(a)(1) szakasza meghatároz;
- (xi) bármely olyan értékpapírral, áruval vagy derivatív pénzügyi eszközzel (beleértve a kamat SWAP és deviza SWAP ügyleteket, határidős, forward és opciós ügyleteket) kereskedő személyt, akit az Egyesült Államok vagy bármely államának jogszabályai szerint ilyen címen tartanak nyilván;
- (xii) az Egyesült Államok Adókodekének 6045(c) szakaszában meghatározott brókert, vagy
- (xiii) bármely, az Egyesült Államok Adókodekének 403(b) vagy 457(g) szakaszában meghatározott terv alá eső adómentes trust-ot.

Egy Jogalany egy másik Jogalany „**Kapcsolt Jogalanyának**” minősül, ha bármelyik Jogalany ellenőrzést gyakorol a másik felett, vagy ha a két Jogalany közös ellenőrzés alatt áll. Ebből a szempontból ellenőrzés alatt a jogalanyban a szavazati jogok vagy a jogalany értékének több mint 50 %-os közvetlen vagy közvetett tulajdona értendő.

III - NEM EGYESÜLT ÁLLAMOKBELI PÉNZÜGYI INTÉZMÉNY

Ezt a részt akkor kell kitöltenie, ha az Ön által képviselt Jogalany nem minősül Egyesült Államokbeli Személynek, de a FATCA előírások szerint Pénzügyi Intézménynek minősül (kérjük, részletesen olvassa el a pénzügyi intézmény fogalmát, mert az eltér a Magyarországon általánosan használt fogalomtól). Ebben az esetben kérjük jelölje, mely kategóriába tartozik a Pénzügyi Intézmény. Az itt megadott kategóriák közül egy és csak egy jelölhető.

A „Pénzügyi Intézmény” kifejezés Letétkezelő Intézményt, Betéti Intézményt, Befektetési Jogalanyt vagy Meghatározott Biztosító Társaságot jelent.

- A „**Letétkezelő Intézmény**” olyan Jogalanyt jelent, amely üzleti tevékenysége meghatározó részeként pénzügyi eszközöket mások számlájához tartozóként kezel. Egy jogalany az üzleti tevékenysége meghatározó részeként akkor kezel mások számlájához tartozó pénzügyi eszközöket, ha a jogalany pénzügyi eszközök kezeléséből és a kapcsolódó pénzügyi szolgáltatásokból származó bruttó bevétele egyenlő a jogalany bruttó bevételének 20 százalékával vagy meghaladja azt: (i) azon három éves időszak alatt, amely december 31-én ér véget (vagy a naptári évtől eltérő üzleti év utolsó napján) azon évet megelőzően, amikor az elszámolást végezték; vagy (ii) azon időszak alatt, amióta a jogalany létezik
- A „**Betéti Intézmény**” kifejezés olyan jogalanyt jelent, amely betéteket fogad a normál banki vagy hasonló üzletágban.
- A „**Befektetési Jogalany**” kifejezés olyan jogalanyt jelent, amely az ügyfél részére vagy annak megbízásából üzletszerűen végzi (vagy az őt irányító jogalany üzletszerűen végzi) az alábbi egy vagy több tevékenységet vagy műveletet:
 1. pénzügyi eszközökkel való kereskedelem (csekkek, bankjegyek, letéti jegyek, derivatívák, stb.); devizával; tőzsdére bevezetett eszközökkel, illetve kamatra és indexre szóló eszközökkel; átruházható értékpapírokkal való; valamint áruhoz kapcsolódó tőzsdei határidős ügyletre vonatkozó kereskedelem
 2. magán és kollektív portfólió kezelés; vagy
 3. egyéb befektetés, alapok vagy pénzeszközök kezelése más személyek megbízása alapján.

Ezen albekezdést úgy kell értelmezni, hogy az összhangban legyen a Pénzügyi Akciócsoport (FATF) Ajánlásaiban megfogalmazott „pénzügyi intézmény” hasonló jellegű definíciójával.

A „**Meghatározott Biztosító Társaság**” bármely olyan jogalany, amely biztosító társaságként (vagy egy biztosító társaság holding vállalként) Készpénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződést vagy Járadékbiztosítási Szerződést bocsát ki vagy ezek tekintetében kifizetésekre kötelezett.

Jelentő Pénzügyi Intézmény, Résztvevő Pénzügyi Intézmény: kérjük, ezt a kategóriát jelölje, ha a Pénzügyi Intézmény vállalta, hogy a FATCA előírásokat betartja, mert aláírta az Egyesült Államok adóhatóságával (IRS) a FATCA megállapodást, vagy olyan ország Jelentő Pénzügyi Intézménye, amely FATCA-ra vonatkozó kormányközi megállapodást írt alá az Egyesült Államokkal.

Regisztrált Együttműködőnek Tekintett Pénzügyi Intézmény: kérjük, ezt a kategóriát akkor jelölje, ha a Pénzügyi Intézmény az Egyesült Államok adóhatóságánál (IRS) regisztrált, és nem olyan ország Pénzügyi Intézménye, amely FATCA-ra vonatkozó kormányközi megállapodást írt alá az Egyesült Államokkal.

GIIN: kérjük, ide az Egyesült Államok adóhatósága (IRS) által adott Globális Közvetítői Azonosító Számot írja be.

Igazolással Együttműködő Pénzügyi Intézmény típusai:

1. „Igazolással együttműködő”: ha dokumentummal igazolja, hogy a FATCA szabályozás ezen kategóriájának megfelel; vagy
2. „IGA szerinti”: ha olyan ország Nem Jelentő Pénzügyi Intézménye, amely FATCA kormányközi megállapodást kötött az Egyesült Államokkal.

Nem Résztvevő Pénzügyi Intézmény: amennyiben a korábbi kategóriák egyikébe sem tartozik a Pénzügyi Intézmény, akkor kérjük, ezt a kategóriát jelölje.

IV - NEM PÉNZÜGYI KÜLFÖLDI JOGALANY

Ezt a részt akkor kell kitöltenie, ha az Ön által képviselt Jogalany nem minősül sem Egyesült Államokbeli Személynek, sem a FATCA előírások szerinti Pénzügyi Intézménynek (kérjük, részletesen olvassa el a pénzügyi intézmény fogalmát, mert az eltér a Magyarországon általánosan használt fogalomtól).

Amennyiben az Ön által képviselt Jogalany nem egyesült államokbeli Nem Pénzügyi Intézmény, akkor kérjük jelezze, hogy Aktív vagy Passzív Jogalany. Aktív Jogalany esetében kérjük jelezze, milyen ok miatt minősül aktívnek. Passzív Jogalany esetében kérjük, adja meg a Jogalany összes Ellenőrző Személyére (a magyar pénzmosás és terrorizmus finanszírozás elleni jogszabályok szerinti tényleges tulajdonosára) vonatkozóan a kért adatokat.

A "Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany" bármely Nem Egyesült Államokbeli Jogalanyt jelent, amelyet az Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának vonatkozó Rendeletei nem Külföldi Pénzügyi Intézményként határoznak meg, vagy amely olyan Jogalany, amely megfelel az Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany definíció j) pontjának, továbbá mely bármely olyan Nem Egyesült Államokbeli Jogalanyt foglal magába, amelyet Magyarországon vagy egy másik Partner Joghatóságban alapítottak, és nem egy Pénzügyi Intézmény.

A "Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany" bármely olyan Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, amely nem (i) Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany vagy (ii) forrásadó-levonó külföldi társulás illetve forrásadó-levonó külföldi trust az Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának vonatkozó Rendeletei szerint.

"Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany" minden olyan Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, amely a következő feltételek bármelyikét teljesíti:

- a) Az előző naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany bruttó jövedelmének kevesebb, mint 50 százaléka passzív jövedelem és az előző naptári évben vagy más megfelelő beszámolási időszakban a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany birtokában lévő vagyon kevesebb, mint 50 százaléka áll olyan eszközökből, melyek passzív bevételt eredményeznek, vagy azért tartják őket, hogy passzív bevételt eredményezzenek;
- b) A Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany részvényeivel egy szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek vagy a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany egy olyan Jogalany Kapcsolt Jogalánya, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek;
- c) A Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyt az Egyesült Államok Független Területein hozták létre és annak minden tulajdonosa az adott Egyesült Államok Független Területének a valóságos lakosa;
- d) A Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany egy kormány, (kivéve az Egyesült Államok Kormányát), egy ilyen kormány politikai alegysége (amely az egyértelműség kedvéért lehet egy állam, tartomány, megye vagy város) vagy ezen kormány vagy politikai alegység feladatainak ellátását végző köztisztviselő, az Egyesült Államok Független Területei egyikének kormánya, nemzetközi szervezet, egy nem egyesült államokbeli központi jegybank, illetve egy vagy több fent említett teljes birtokában lévő Jogalany;
- e) A Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany lényegében minden tevékenysége egy vagy több olyan leányvállalat meglévő tőkéjének (részben vagy egészben történő) kezeléséhez vagy az ezek számára biztosított finanszírozáshoz és

szolgáltatás-nyújtáshoz köthető, melyek egy pénzügyi intézmény tevékenységétől eltérő kereskedelmet vagy üzleti tevékenységet folytatnak, kivéve, hogy a Jogalany nem kaphatja meg a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany besorolást abban az esetben, ha a Jogalany olyan befektetési alapként működik (vagy annak tartja magát), mint például magántőke alap, kockázati tőkealap, hitelből történő kivásárlásra szakosodott alap vagy bármely olyan befektetési eszköz, amelynek célja, hogy vállalatokat vásároljon fel vagy finanszírozzon és ezáltal ezekben a vállalatokban befektetési célú tőkerészesedés formájában tulajdonrészt szerezzen;

- f) A Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany még nem végez tevékenységet, és nincs előzetes működési története, de tőkét fektet be vagyonelemekbe azzal a szándékkal, hogy egy pénzügyi intézménytől eltérő tevékenységet végezzen, feltéve, ha a Nem Pénzügyi Külföldi Intézmény erre a kivételre nem jogosult a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany elsődleges megalapítását követő 24 hónap után;
- g) A Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany az elmúlt öt évben nem volt pénzügyi intézmény, és folyamatban van az eszközeinek a felszámolása vagy éppen átszerveződik azért, hogy folytassa vagy újraindítsa a pénzügyi intézménytől eltérő tevékenységet;
- h) A Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany elsősorban finanszírozási és fedezeti ügyleteket folytat olyan kapcsolódó szervezetekkel vagy azok részükre, amelyek nem pénzügyi intézmények, és nem biztosít finanszírozási vagy fedezeti szolgáltatást olyan Jogalanyak, amely nem egy kapcsolódó szervezet, feltéve, ha az ilyen kapcsolódó szervezetek csoportja elsősorban a pénzügyi intézménytől eltérő tevékenységet folytat;
- i) A Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany egy „mentesített Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany”, ahogy azt az Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának vonatkozó Rendeletei meghatározzák; vagy
- j) A Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany megfelel az alábbi követelményeknek:
 - ii. Az illetőségének államában kizárólag vallási, jótékonyági, tudományos, művészeti, kulturális, atlétikai vagy oktatási célokra alapították és működik; vagy olyan, az illetőségének államában alapított és működtetett szakmai szervezet, üzleti szövetség, kereskedelmi kamara, munkaügyi szervezet, mezőgazdasági vagy kertészeti szervezet, civil szövetség vagy olyan szervezet, mely kizárólag a szociális jólét előmozdításának céljából működik;
 - iii. Az illetőségének államában mentes a jövedelemadó alól;
 - iv. Nincsenek olyan részvényesek vagy tagok, melyeknek a Jogalany jövedelmében vagy az eszközeiben haszonélvezeti vagy kedvezményezett érdekeltségük van
 - v. A Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany az illetőségének államában érvényes törvények vagy a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany alapító okiratai nem teszik lehetővé a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany számára semmilyen jövedelem vagy vagyonelem elosztását, illetve egy magánszemély vagy nem jótékonyági Jogalany javára fordítását, kivéve a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany közhasznú tevékenységéből adódóakat, a nyújtott szolgáltatásokért fizetett jogos ellentételezést, vagy a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany által vásárolt ingatlanok valós piaci értékének kifizetését; és
 - vi. A Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany az illetőségének államában érvényes törvények vagy a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany alapító okiratai előírják, hogy a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany felszámolása vagy végelszámolása esetén annak összes vagyonelemét egy kormányzati szerv vagy más non-profit szervezet részére át kell adni, vagy azokat vissza kell szolgáltatni a Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany illetőségének állama kormányának vagy annak bármely politikai alegységének.

Az „Ellenőrző Személyek” kifejezés azokat a természetes személyeket jelenti, akik ellenőrzést gyakorolnak egy Jogalany felett. Trust esetében ez a kifejezés az alapítókat, a vagyonkezelőket, a védnököket (amennyiben van), a kedvezményezetteket vagy a kedvezményezettek csoportját és bármely természetes személyt jelent, aki végső tényleges ellenőrzést gyakorol a trust felett, és a trust-on kívüli jogi megállapodás esetén ez a kifejezés az egyenértékű vagy hasonló pozícióban lévő személyeket jelenti. Az „Ellenőrző Személyek” kifejezést a Pénzügyi Akciócsoport Ajánlásával összhangban kell értelmezni.

Tényleges Tulajdonos alatt a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény alapján megített Tényleges Tulajdonosi Nyilatkozaton szereplő személyeket kell érteni.

Az **Egyesült Államokbeli adóilletőség (belföldi illetőség)** az Egyesült Államok Adókodeksének 7701 §-ában meghatározottak szerint értendő. Az Adókodeks illetőségre vonatkozó szabályai szerint minden külföldi, aki nem REZIDENS (belföldi illetőséggel bíró) KÜLFÖLDI, az NEM REZIDENS KÜLFÖLDI. Egy külföldi személy akkor válik REZIDENS KÜLFÖLDIvé, ha az alábbiak valamelyike teljesül rá vonatkozóan:

1. Ha jogszerűen befogadták az USA-ba, mint állandó lakost, vagy – Jogszerűen Állandó Lakossá vált (Zöldkártya Teszt)

2. Teljesíti a Valódi Jelenlét Tesztet (ez egy képlet, amely az USA-ban jelen lévő napok számát méri)
3. Az „Első Év Választás” lehetőségével élve (ez egy képlet, amely segítségével a Valódi Jelenlét Teszt egy évvel korábban teljesíthető, mint a normál szabályok szerint)

Zöldkártya teszt:

Ön az USA szövetségi adózási szempontjából belföldi illetőségűnek minősül, ha Ön az USA Jogszerűen Állandó Lakosa a naptári év bármely szakában. Ez az úgynevezett „Zöldkártya teszt”.

Ön akkor az USA Jogszerű Állandó Lakosa, ha Önnek előjoga – az USA bevándorlási szabályai szerint – bevándorlóként az USA-ban állandóan tartózkodni. Önnek általánosságban akkor van ilyen státusza, ha az USA Állampolgársági és Bevándorlási Hivatala (USCIS) kiállított önnek egy külföldi nyilvántartási kártyát (I-551 nyomtatványt), amelyet „zöldkártyának is neveznek”.

Önnek mindaddig USA illetőségű státusza lesz, amíg:

- önként, az USCIS felé le nem mond erről a státuszáról,
- a bevándorló státuszát az USCIS hivatalosan megszünteti, vagy
- a bevándorló státuszát az USA szövetségi bírósága ítéletével megszünteti.

Ha Ön a naptári év során bármikor teljesíti a „Zöldkártya Tesztet”, de nem teljesíti a „Valódi Jelenlét Tesztet” arra az évre, akkor az Ön belföldi illetőségének kezdő napja az első olyan nap, amelyen Jogszerű Állandó Lakosként jelen van az USA-ban. Azonban a külföldi, aki az USA-ban egy naptári évben bármikor Jogszerű Állandó Lakosként jelen van, választhatja a REZIDENS KÜLFÖLDI besorolást az egész naptári évre.

Valódi Jelenlét Teszt:

Ön az USA belföldi illetőségűnek minősül adózási szempontból, ha Ön teljesíti a Valódi Jelenlét Tesztet a naptári évben. A teszt teljesítéséhez önnek fizikailag jelen kell lennie az USA-ban legalább:

1. 31 napot a tárgyévben, és
2. 183 napot egy 3 éves periódusban, amely a tárgyévből és azt közvetlenül megelőző két évből áll, az alábbiak szerint
 - a tárgyévben minden nap 1 napnak számít,
 - a tárgyévet közvetlenül megelőző évben minden nap 1/3 napnak számít, és
 - a tárgyévet megelőző második évben minden nap 1/6 napnak számít.

USA-ban jelen lévő napok:

Ön azokon a napokon számítja az USA-ban jelen lévőnek, amikor a nap bármely szakában ott fizikailag jelen van. Azonban vannak e szabály alól kivételek. Ne számolja be a következő napokat a Valódi Jelenlét Tesztbe:

- Azokat a napokat, amikor Mexikóból vagy Kanadából ingázik az USA-ba dolgozni.
- Azokat a napokat, amikor kevesebb, mint 24 óráig tartózkodik az USA-ban, amikor az USA csak tranzitállomás két külföldi ország között.
- Azokat a napokat, amelyeket egy külföldi jármű személyzeteként tölt az USA-ban.
- Azokat a napokat, amikor nem tudja elhagyni az USA-t, az USA-ban tartózkodása alatt felmerült egészségügyi okokból.
- Azokat a napokat, amikor adómentes magánszemélynek számít..

Adómentes magánszemély:

Ne számolja be azokat a napokat, amikor Ön adómentes magánszemélynek minősül. Az „adómentes magánszemély” kifejezés nem olyan személyt jelent, aki az USA adózás alóli mentességet élvez, hanem az alábbi kategóriába tartozó bármely személyt, aki mentesül az USA-ban jelenlévő napok számítása alól:

- Külföldi kormányhoz kapcsolódó személy, aki ideiglenesen tartózkodik az USA-ban
- "J " vagy "Q " vízummal rendelkező, a vízum feltételeit lényegében teljesítő tanár vagy gyakornok, aki ideiglenesen tartózkodik az USA-ban
- "F, " "J, " "M, " or "Q " vízummal rendelkező, a vízum feltételeit lényegében teljesítő diák, aki ideiglenesen tartózkodik az USA-ban
- Jótékonyági sporteseményen résztvevő hivatásos sportoló, aki ideiglenesen tartózkodik az USA-ban

Amennyiben Ön az alábbi kivételek valamelyikébe tartozik, akkor is NEM REZIDENS KÜLFÖLDINEK minősülhet, ha teljesítette a Valódi Jelenlét Tesztet;

3. Minden külföldre vonatkozó szorosabb kapcsolat miatti kivétel.
4. Csak diákokra vonatkozó szorosabb kapcsolat miatti kivétel.

További részletek a <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Introduction-to-Residency-Under-U.S.-Tax-Law> oldalon található.