

# Glossario FATCA (Persona fisica)

## **Accordo intergovernativo (IGA)**

Il termine accordo intergovernativo, o in sintesi IGA, indica un accordo o un'intesa tra gli Stati Uniti e un governo estero che disciplina l'implementazione del FATCA in tale giurisdizione non statunitense.

## **Green Card USA**

Una Green Card statunitense è una carta di registrazione per un cittadino non statunitense quale legittimo residente permanente, che viene emessa dall'U.S. Citizenship and Immigration Service (USCIS). Una persona che, in qualsiasi momento nel corso dell'anno civile, fosse stata ammessa negli Stati Uniti quale legittimo residente permanente, risulta essere un residente straniero per l'anno in questione. Una persona cessa di essere un legittimo residente permanente laddove tale stato fosse stato revocato o si fosse appurato che è stato abbandonato.

## **Residente negli Stati Uniti per qualsiasi altro motivo**

Altre motivazioni per essere considerati residenti negli Stati Uniti per le finalità fiscali statunitensi sono, ad es., la doppia residenza e il fatto di essere un coniuge non statunitense che presenta congiuntamente una dichiarazione d'imposta con un coniuge statunitense o che rinuncia alla cittadinanza statunitense o a una residenza permanente a lungo termine negli Stati Uniti. Si noti che il possesso di una proprietà immobiliare negli Stati Uniti o di partecipazioni azionarie o titoli di debito in entità statunitensi (ad es. in una partnership statunitense) non comporta automaticamente il fatto di essere considerati residenti negli Stati Uniti.

## **Substantial presence test**

Per soddisfare i criteri del substantial presence test un individuo dev'essere stato fisicamente presente negli Stati Uniti per almeno:

- 31 giorni durante l'anno corrente, e
- 183 giorni durante il triennio comprendente l'anno corrente e il biennio immediatamente precedente. Per soddisfare il requisito dei 183 giorni occorre contare:
  - tutti i giorni di presenza nell'anno corrente, e
  - un terzo dei giorni di presenza nel primo anno antecedente quello corrente, e
  - un sesto dei giorni di presenza nel secondo anno precedente quello corrente.

## **Territorio statunitense**

Il termine territorio statunitense comprende, tra gli altri, il Commonwealth delle Isole Marianne Settentrionali, Guam, il Commonwealth di Porto Rico e le Isole Vergini americane.

## **Test relativo alla corte**

Il test relativo alla corte è soddisfatto se una corte all'interno degli Stati Uniti ha o avrebbe la facoltà, ai sensi della legislazione applicabile, di emanare provvedimenti o sentenze concernenti essenzialmente tutte le questioni che riguardano all'amministrazione del trust nel suo complesso, mentre il termine amministrazione del trust significa l'esecuzione dei compiti imposti dalle condizioni dell'atto del trust e dalla legislazione applicabile.

## **Titolare del conto**

Il termine titolare del conto indica la persona elencata o identificata come titolare di un conto finanziario da parte dell'istituto finanziario presso cui è intrattenuto il conto. Una persona, diversa da un istituto finanziario, che detiene un conto finanziario a vantaggio o per conto di un'altra persona in qualità di agente, custode, intestatario, firmatario, consulente d'investimento o intermediario, non è considerata come detentrica del conto ai fini FATCA e tale altra persona è considerata come avente la titolarità del conto. Nel caso di una relazione bancaria di un trust, il trust è il titolare del conto ai fini FATCA e non il fiduciario del trust.

## **US Person**

Il termine US Person (incluse le US Person esonerate dall'obbligo di notifica FATCA) utilizzato nel presente documento ha il significato definito nella legislazione fiscale federale statunitense.

## **Valori finanziari**

Il termine valori finanziari indica un titolo (i.e. un'azione di una società di capitali; una partecipazione o un diritto di proprietà in qualità di beneficiario effettivo in una partnership o in un trust ad azionariato diffuso o negoziati pubblicamente; pagherò cambiario, prestiti, obbligazioni o altre prove d'indebitamento), partecipazioni in una partnership, materie prime, swap, contratti assicurativi o contratti assicurativi di rendita, o qualsiasi altra partecipazione (tra cui contratti future o forward o opzioni) in uno dei casi di cui sopra.