

Definicje

Podatnik USA	<p>Podatnikiem USA, zgodnie z przepisami Kodeksu Podatkowego USA, jest osoba fizyczna spełniająca co najmniej jeden z warunków wymienionych poniżej:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Posiada obywatelstwo USA (również w przypadku jednoczesnego posiadania innego obywatelstwa);2. Uzyskała prawo stałego pobytu w USA przez dowolny czas w danym roku (tzw. Zielona Karta);3. Dokonała wyboru amerykańskiej rezydencji dla celów podatkowych po spełnieniu warunków przewidzianych w przepisach USA;4. Przebywała w USA przez co najmniej 31 dni w ciągu roku podatkowego i jednocześnie łączna liczba dni, w których osoba ta przebywała w USA w ciągu bieżącego roku i dwóch poprzednich lat kalendarzowych wynosi co najmniej 183 dni – ustalając łączną liczbę dni pobytu stosuje się mnożnik 1 dla liczby dni pobytu w roku bieżącym, 1/3 dla dni pobytu w roku poprzednim i 1/6 dla dni pobytu dwa lata wstecz, co oznacza, że:<ol style="list-style-type: none">a) 1 dzień pobytu w roku bieżącym = 1 dzień do łącznej liczby dni pobytu;b) 3 dni pobytu w roku poprzednim = 1 dzień do łącznej liczby dni pobytu;c) 6 dni pobytu dwa lata wstecz = 1 dzień do łącznej liczby dni pobytu.
TIN (Tax Identification Number)	<p>Numer identyfikacyjny podatnika lub jego funkcjonalny odpowiednik w przypadku braku takiego numeru, stosowany przez państwo rezydencji do identyfikacji osoby fizycznej lub podmiotu w celach podatkowych, w tym numer identyfikacji podatkowej (NIP) lub numer Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności (PESEL).</p>
Państwo uczestniczące	<p>Rozumie się przez to:</p> <ol style="list-style-type: none">a) inne niż Rzeczpospolita Polska państwo członkowskie Unii Europejskiej,b) inne niż Stany Zjednoczone Ameryki państwo lub terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła porozumienie stanowiące podstawę do automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowanych,c) inne niż Stany Zjednoczone Ameryki państwo lub terytorium, z którym Unia Europejska zawarła porozumienie stanowiące podstawę do automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowanych, wymienione w wykazie opublikowanym przez Komisję Europejską.
Państwo trzecie	<p>inne niż Rzeczpospolita Polska oraz Stany Zjednoczone Ameryki państwo lub terytorium, które nie jest państwem uczestniczącym.</p>