

词汇表

相关词汇汇总：

- 美国人士
- 外国金融机构
- 美国国税局相关表格
- 政府间协议
- 美国国税局
- 非金融外国实体
- 特定美国人士
- 税务识别号码
- 美国公民

美国人士

美国人士是指

- 美国的公民或居民；
- 满足实际居住测试的个人；或
- 其他对美国而言并非外国人的个人。

外国金融机构(FFI)

外国金融机构是指非美国金融机构。《海外账户税收合规法案》对外国金融机构有一个更广泛的定义，具体包括的实体有银行，托管机构，投资基金以及某些特殊类型的保险公司等。

美国国税局的相关表格 (IRS forms)

税款预扣证明,也被称为 W 表格，指的是美国国税局所要求的税收表格。

W9 表格是用来申请纳税人识别号和认证的。这份表格由账户持有人提供，以确认并证实他所属的美国身份。而 W8 相关的表格目前是由非美国的外国人士（包括公司）所使用，以证实他们的非美国身份。这个表格表明此人是非居民外国人或外国公司，其目的是为了减少或避免从美国来源的税款扣缴。这些表格将允许非美国客户按照《海外账户税收合规法案》进行自我身份识别。

政府间协议 (IGA)

政府间协议是美国和某些国家之间签订的协议，将对于《海外账户税收合规法案》的遵从纳入该国的法律框架之内，从而使《海外账户税收合规法案》可以在该国得到实施。政府间协议要求金融机构提供其掌握的美国账户的相关信息并：

- 直接提供给美国国税局
- 提供给金融机构所在国的当地税务机构

美国国税局 (IRS)

美国国税局是负责税收和税收执法的美国政府机构。

非金融外国实体 (NFFE)

非金融外国实体是指不在美国注册或成立，同时也不满足外国金融机构定义的实体。非金融外国实体包括：

- 上市或私人所有，有经营或交易活动的公司
- 专业的服务性公司
- 某些消极状态的实体（比如：无经营活动或交易活动）
- 非盈利组织

特定美国人士

特定美国人士是指除以下之外的任何美国人士：

- 自然年度在一个或多个证券市场定期交易的公司；
- 自然年度在一个或多个证券市场定期交易的公司集团下的子公司；
- 任何美国联邦税法或个人退休计划下的免税机构；
- 美资机构或美国全资子公司；
- 哥伦比亚州或其他州下先前成立的机构。
- 在美国法下运行的任何银行（包括哥伦比亚州和其他任何州）
- 任何房地产投资基金；
- 任何常规投资公司，或任何在 1940 年公司投资法项下在证券交易委员会成立的公司；
- 任何共募集金。

税务识别号码 (TIN)

美国国税局特别条款：税务识别号码

对于个人而言，可以用他们的美国社会保障号码，对于实体而言，可以用他们的雇主识别号码。

美国公民

美国公民是指：

- 出生在美国的个人，
- 父母至少有一人是美国公民的个人，
- 外来人但已归化为美国公民，
- 出生在波多黎各的个人，
- 出生在关岛的个人，或者
- 出生在美属维尔京群岛的个人。