

# Έντυπο S3 - Αιτιολόγηση διεύθυνσης στις ΗΠΑ ή/και αριθμού τηλεφώνου στις Η.Π.Α.

Όνομα λογαριασμού \_\_\_\_\_

Αριθμός λογαριασμού \_\_\_\_\_

Συμπληρώνοντας το έντυπο W-8 της φορολογικής αρχής των ΗΠΑ (IRS), βεβαιώνετε ότι δεν είστε πολίτης ή κάτοικος των ΗΠΑ ή άλλο πρόσωπο των ΗΠΑ για τους σκοπούς της φορολογικής νομοθεσίας των ΗΠΑ (“FATCA”). Ωστόσο, από τα στοιχεία του λογαριασμού σας φαίνεται ότι διαθέτετε ταχυδρομική διεύθυνση/μόνιμη διεύθυνση κατοικίας στις ΗΠΑ ή/και αριθμό τηλεφώνου στις ΗΠΑ. Λόγω του ότι η διεύθυνση στις ΗΠΑ αποτελεί ένδειξη ότι ενδέχεται να είστε κάτοικος των ΗΠΑ για τους σκοπούς της φορολογικής νομοθεσίας των ΗΠΑ, παρακαλούμε:

1. να υποβάλετε αιτιολόγηση για τη διεύθυνση ή/και τον αριθμό τηλεφώνου στο **Μέρος Α** κατωτέρω· και
2. να συμπληρώσετε τον πίνακα με τα κριτήρια ουσιαστικής παρουσίας στο **Μέρος Β** κατωτέρω (εφόσον συντρέχει περίπτωση)· και
3. να συμπληρώσετε, ανάλογα με την περίπτωση, τη δήλωση στο **Μέρος Γ** ή στο **Μέρος Δ** κατωτέρω·
4. να αποστείλετε τη συμπληρωμένη δήλωση ή/και τα λοιπά απαιτούμενα έγγραφα στην παρακάτω διεύθυνση:

**HSBC Bank plc, Service Delivery Banking Operations, Ελλάδας Μεσογείων 109-111, ΤΚ: 115 26, Αθήνα**

**ΜΕΡΟΣ Α – ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΣΤΙΣ ΗΠΑ / ΑΡΙΘΜΟΥ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ ΣΤΙΣ ΗΠΑ**  
**(Επιλέξτε ένα από τα παρακάτω)**

1.  Διαθέτω μόνο αριθμό τηλεφώνου στις ΗΠΑ και δεν διαθέτω καμία διεύθυνση στις ΗΠΑ.
  2.  Η διεύθυνση στις ΗΠΑ αποτελεί διεύθυνση δευτερεύουσας κατοικίας (π.χ. εξοχικής κατοικίας)
  3.  Η διεύθυνση στις ΗΠΑ ανήκει στον οικονομικό ή νομικό μου/μας σύμβουλο
  4.  Άλλο (εξηγήστε): \_\_\_\_\_
- 
- 

**Εάν παραπάνω επιλέξατε τον αριθμό 1 (Διαθέτω μόνο αριθμό τηλεφώνου στις ΗΠΑ), μεταβείτε στο Μέρος Γ· διαφορετικά, προχωρήστε στο Μέρος Β.**

## **ΜΕΡΟΣ Β – ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΗΣ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣ**

Ένας παράγοντας που πρέπει να ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό φορολογικού καθεστώτος των ΗΠΑ για ένα πρόσωπο είναι ο αριθμός των ημερών παρουσίας του στις ΗΠΑ. Επομένως, εάν είναι πιθανό να παραμείνετε ή έχετε παραμείνει στο έδαφος των ΗΠΑ για ικανό χρονικό διάστημα, ενδέχεται να θεωρήσετε πρόσωπο των ΗΠΑ. Λόγω του ότι από τα στοιχεία του λογαριασμού σας φαίνεται ότι διαθέτετε ταχυδρομική διεύθυνση/μόνιμη κατοικία στις ΗΠΑ, θα χρειαστεί να μας υποβάλετε **πληροφορίες που αποδεικνύουν ότι δεν έχετε παραμείνει για ικανό χρονικό διάστημα στις ΗΠΑ, μέσω των απαντήσεών σας στα «κριτήρια ουσιαστικής παρουσίας»** που περιγράφονται κατωτέρω.

Με την επιφύλαξη ορισμένων εξαιρέσεων (βλ. Παράρτημα 2 του εντύπου), ένα πρόσωπο θεωρείται ότι έχει ουσιαστική παρουσία στις ΗΠΑ εάν:

1. έχει φυσική παρουσία στις ΗΠΑ για τουλάχιστον 31 ημέρες κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος, και
2. έχει φυσική παρουσία στις ΗΠΑ για τουλάχιστον 183 ημέρες κατά την τριετή περίοδο που περιλαμβάνει το τρέχον ημερολογιακό έτος και τα 2 έτη που προηγούνται του τρέχοντος έτους, προσμετρώντας:
  - α. το σύνολο των ημερών που το άτομο βρισκόταν στις ΗΠΑ κατά το τρέχον έτος, και
  - β. το 1/3 ημερών που το άτομο βρισκόταν στις ΗΠΑ κατά το πρώτο έτος πριν από το τρέχον έτος, και
  - γ. το 1/6 ημερών που το άτομο βρισκόταν στις ΗΠΑ κατά το δεύτερο έτος πριν από το τρέχον έτος

**Συμπληρώστε τον παρακάτω πίνακα με βάση τον αριθμό των ημερών παρουσίας σας στις ΗΠΑ (Προτού τον συμπληρώσετε ανατρέξτε στις Οδηγίες και το Παράδειγμα στο Παράρτημα 1 του παρόντος εντύπου)**

Έτος	Συνολικός αριθμός ημερών (Α)	Υπολογισμός (Β)	Ημέρες που προσμετρούνται (Γ)
Τρέχον έτος		(Σε περίπτωση που έχετε παραμείνει ή σκοπεύετε να παραμείνετε στις ΗΠΑ για συνολικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τις 31 ημέρες κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος, εισάγετε τον αριθμό 0 στο πλαίσιο Δ κατωτέρω και υπογράψτε στο αντίστοιχο πλαίσιο της στήλης Γ)	
Πρώτο έτος πριν από το τρέχον		(Διαιρέστε τον συνολικό αριθμό ημερών με το 3)	
Δεύτερο έτος πριν από το τρέχον		(Διαιρέστε τον συνολικό αριθμό ημερών με το 6)	
Συνολικός αριθμός ημερών παρουσίας (Πλαίσιο Δ)			

**Αποποίηση ευθύνης:** Τα στοιχεία προς συμπλήρωση στο παρόν Μέρος Β ζητούνται αποκλειστικά για ενημερωτικούς σκοπούς. Δεν πρέπει να θεωρείται ότι αποτελούν δήλωση που προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία. Η HSBC δεν παρέχει συμβουλευτική υποστήριξη σε νομικά ή φορολογικά θέματα και κανένα μέρος του παρόντος εντύπου (συμπεριλαμβανομένων των Παραρτημάτων) δεν πρέπει να θεωρείται ή να ερμηνεύεται ως τέτοια. Για καθοδήγηση σχετικά με την προσωπική σας φορολογική κατάσταση, απευθυνθείτε σε ανεξάρτητο νομικό ή/και φοροτεχνικό σύμβουλο.

**ΜΕΡΟΣ Γ – ΔΗΛΩΣΗ ΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΙΣ ΗΠΑ (σε περίπτωση που ο συνολικός αριθμός ημερών παρουσίας (πλαίσιο Δ) δεν υπερβαίνει τις 183 ημέρες)**

Βεβαιώνω ότι παρά το/τα ως άνω αναφερόμενο(-α) στοιχείο(-α) που με συνδέουν με τις Ηνωμένες Πολιτείες, για τον/τους λόγο(-ους) που αναφέρονται στο παρόν έντυπο, δεν αποτελώ Πρόσωπο των ΗΠΑ για φορολογικούς σκοπούς στις ΗΠΑ. Σε περίπτωση υπογραφής για λογαριασμό του δικαιούχου του λογαριασμού που αναφέρεται στη σελίδα 1 του παρόντος εντύπου, βεβαιώνω περαιτέρω ότι είμαι εξουσιοδοτημένος/-η να υπογράψω για λογαριασμό του εν λόγω προσώπου

Αποδέχομαι την υποχρέωσή μου να ενημερώνω την HSBC εντός διαστήματος 30 ημερών σε περίπτωση μεταβολής των συνθηκών η οποία έχει επίπτωση στο καθεστώς μου ως πρόσωπο εκτός ΗΠΑ και συμφωνώ να προσκομίσω στην HSBC οποιοδήποτε έγγραφο ζητήσει προς τεκμηρίωση του καθεστώτος μου ως προσώπου εκτός ΗΠΑ για φορολογικούς σκοπούς στις ΗΠΑ. Σε περίπτωση μεταβολής του καθεστώτος μου σε καθεστώς προσώπου των ΗΠΑ, θα ενημερώσω σχετικά την HSBC εντός διαστήματος 30 ημερών, και συμφωνώ να υποβάλω στην HSBC το έντυπο W-9 της IRS καθώς και οποιοδήποτε άλλο έγγραφο ζητήσει σχετικά με το φορολογικό μου καθεστώς.

**Θέτοντας την υπογραφή μου στο παρόν έντυπο, συμφωνώ και αποδέχομαι περαιτέρω ότι η HSBC δεν φέρει καμία ευθύνη σε σχέση με οποιαδήποτε εκ των φορολογικών μου υποχρεώσεων ή/και οποιαδήποτε νομική ή/και φορολογική συμβουλή που μου παρασχέθηκε από τρίτους.**

Συμπληρώστε παρακάτω το ονοματεπώνυμό σας ολογράφως και την ημερομηνία και υπογράψτε.

Όνοματεπώνυμο ολογράφως	Υπογραφή	Ημερομηνία (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)

Ιδιότητα υπό την οποία ενεργώ (σε περίπτωση που το έντυπο δεν υπογράφεται από τον δικαιούχο του λογαριασμού)

**Μέρος Δ - ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑ ΣΤΙΣ ΗΠΑ (σε περίπτωση που ο συνολικός αριθμός ημερών παρουσίας ( πλαίσιο Δ) είναι ίσος ή ανώτερος των 183 ημερών)**

Σε περίπτωση που η τιμή στο πλαίσιο Δ του Μέρους Β είναι ίση ή ανώτερη των 83 ημερών , παρακαλούμε να υποβάλετε στην HSBC τα παρακάτω έγγραφα τεκμηρίωσης εντός διαστήματος 30 ημερών από την ημερομηνία της παρούσας επιστολής:

**Έντυπο W-9 της IRS**

στη διεύθυνση **HSBC Bank plc, Service Delivery Banking Operations, Ελλάδας Μεσογείων 109-111, ΤΚ: 115 26, Αθήνα**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1**  
**ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΜΕΡΟΥΣ Β**

1. Συμπληρώστε τον πίνακα στο Μέρος Β αθροίζοντας τον αριθμό των ημερών παρουσίας σας στις ΗΠΑ για καθένα από τα έτη και εισάγοντας τον συνολικό αριθμό των ημερών στη στήλη Α.
2. Εκτελέστε τις πράξεις που αναφέρονται στη στήλη Β.
3. Συμπληρώστε τον αριθμό των ημερών που προσμετρούνται για κάθε έτος στη στήλη Γ.
4. Υπολογίστε το άθροισμα των τιμών της στήλης Γ και συμπληρώστε τον συνολικό αριθμό ημερών παρουσίας στο πλαίσιο Δ.

**Προτού συμπληρώσετε τον πίνακα, ανατρέξτε στις οδηγίες του Παραρτήματος 2 για πληροφορίες σχετικά με τις ημέρες κατά τις οποίες ΔΕΝ θεωρείται ότι είχατε παρουσία στις Ηνωμένες Πολιτείες (πιθανές εξαιρούμενες ημέρες).**

Έτος	Συνολικός αριθμός ημερών (Α)	Υπολογισμός (Β)	Ημέρες που προσμετρούνται (Γ)
Τρέχον έτος	A1	(Σε περίπτωση που έχετε παραμείνει ή σκοπεύετε να παραμείνετε στις ΗΠΑ για συνολικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τις 31 ημέρες κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος, εισάγετε τον αριθμό 0 στο πλαίσιο Δ κατωτέρω και υπογράψτε στο αντίστοιχο πλαίσιο της στήλης Γ)	$A1 = Γ1$
Πρώτο έτος πριν από το τρέχον	A2	(Διαιρέστε τον συνολικό αριθμό ημερών με το 3)	$A2 \div 3 = Γ2$
Δεύτερο έτος πριν από το τρέχον	A3	(Διαιρέστε τον συνολικό αριθμό ημερών με το 6)	$A3 \div 6 = Γ3$
Συνολικός αριθμός ημερών παρουσίας (Πλαίσιο Δ)			$\Delta = Γ1 + Γ2 + Γ3$

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ** (Υπολογισμός κριτηρίων ουσιαστικής παρουσίας)

Εάν ο κ. Τάδε είχε φυσική παρουσία στις Ηνωμένες Πολιτείες επί 120 ημέρες κατά το τρέχον έτος, 90 ημέρες κατά το προηγούμενο έτος και 60 ημέρες κατά το δεύτερο έτος πριν από το τρέχον, για να προσδιορίσουμε εάν πληροί τα κριτήρια ουσιαστικής παρουσίας για το παρόν έτος, προσμετρούμε:

- το σύνολο των 120 ημερών παρουσίας κατά το τρέχον έτος,
- 30 ημέρες για το πρώτο έτος πριν από το τρέχον (το 1/3 του 90), και,
- 10 ημέρες κατά το δεύτερο έτος πριν από το τρέχον (το 1/6 του 60)

Στο παρόν παράδειγμα, λόγω του ότι ο συνολικός αριθμός προσμετρήσιμων ημερών για την τριετή περίοδο ισούται με 160 (120 + 30 + 10), ο κ. Χ δεν θεωρείται κάτοικος των ΗΠΑ σύμφωνα με τα κριτήρια ουσιαστικής παρουσίας του τρέχοντος έτους.

Όνομα δικαιούχου λογαριασμού:	Γιάννης Χ
Αριθμός Λογαριασμού:	123456789

Έτος	Συνολικός αριθμός ημερών (Α)	Υπολογισμός (Β)	Ημέρες που προσμετρούνται (Γ)
------	------------------------------	-----------------	-------------------------------

Τρέχον έτος	120	120 / 1	120
Πρώτο έτος πριν από το τρέχον	90	90 / 3	30
Δεύτερο έτος πριν από το τρέχον	60	60 / 6	10
<b>Συνολικός αριθμός ημερών παρουσίας (Πλαίσιο Δ)</b>			<b>160</b>

## Παράρτημα 2:

### Ημέρες παρουσίας στις ΗΠΑ:

Θεωρείται ως ημέρα παρουσίας σας στις Ηνωμένες Πολιτείες κάθε μία από τις ημέρες κατά τις οποίες είχατε φυσική παρουσία στη χώρα, οποιαδήποτε στιγμή κατά τη διάρκεια της ημέρας. Ωστόσο, υπάρχουν εξαιρέσεις στον εν λόγω κανόνα. Δεν προσμετρούνται ως ημέρες παρουσίας στις Ηνωμένες Πολιτείες για τους σκοπούς των κριτηρίων ουσιαστικής παρουσίας:

- ημέρες κατά τις οποίες μεταβαίνετε στις ΗΠΑ για λόγους εργασίας από κατοικία που βρίσκεται στον Καναδά ή στο Μεξικό, εάν κατά κανόνα μετακινήστε για την εργασία σας από τον Καναδά ή το Μεξικό
- ημέρες κατά τις οποίες παραμένετε στις ΗΠΑ για διάστημα που δεν υπερβαίνει τις 24 ώρες, σε περίπτωση διέλευσής σας από τις ΗΠΑ κατά τη μετακίνησή σας μεταξύ δύο τόπων εκτός ΗΠΑ
- ημέρες κατά τις οποίες παραμένετε στις ΗΠΑ ως μέλος του πληρώματος αλλοδαπού πλοίου
- ημέρες κατά τις οποίες είναι αδύνατον να εγκαταλείψετε τις ΗΠΑ λόγω ασθένειας που εκδηλώθηκε κατά την παραμονή σας στις ΗΠΑ
- ημέρες κατά τις οποίες παραμένετε προσωρινά στις ΗΠΑ ως επαγγελματίας αθλητής προκειμένου να αγωνιστείτε σε φιλανθρωπική αθλητική εκδήλωση
- ημέρες κατά τις οποίες θεωρείστε εξαιρούμενο πρόσωπο (βλ. παρακάτω)

### Εξαιρούμενο πρόσωπο

Δεν προσμετρούνται ημέρες κατά τις οποίες θεωρείστε εξαιρούμενο πρόσωπο. Ο όρος «εξαιρούμενο πρόσωπο» δεν αναφέρεται σε πρόσωπα που απαλλάσσονται από τη φορολόγηση στις ΗΠΑ, αλλά σε πρόσωπα που ανήκουν σε κάποια από τις παρακάτω κατηγορίες και εξαιρούνται από την προσμέτρηση ημερών παρουσίας στις ΗΠΑ:

1. Πρόσωπα που σχετίζονται με αλλοδαπές κυβερνήσεις ή διεθνείς οργανισμούς που παρίστανται στις ΗΠΑ
  - εργαζόμενοι αλλοδαπών κυβερνήσεων·
  - εργαζόμενοι σε διεθνείς οργανισμούς·
  - πρόσωπα με συχνή παρουσία στις ΗΠΑ τα οποία είναι κάτοχοι βίζας τύπου Α ή τύπου G·
  - το καθεστώς εξαιρούμενου προσώπου ισχύει επίσης και για άμεσα συγγενικά πρόσωπα (δηλ. σύζυγος και άγαμα τέκνα κάτω των 21 ετών που διαμένουν στο πατρικό σπίτι).
2. Δάσκαλοι, καθηγητές, εκπαιδευόμενοι, ερευνητές στις ΗΠΑ, οι οποίοι είναι κάτοχοι βίζας τύπου J ή Q
  - ΔΕΝ συμπεριλαμβάνονται φοιτητές/σπουδαστές οι οποίοι είναι κάτοχοι βίζας τύπου J ή Q·
  - συμπεριλαμβάνονται αλλοδαποί που διαθέτουν βίζα τύπου J ή Q οι οποίοι δεν είναι φοιτητές/σπουδαστές (ιατροί, οικιακοί βοηθοί, εργαζόμενοι σε θερινές κατασκηνώσεις κλπ.)·
  - εάν κατά τη διάρκεια κάποιου έτους πριν από το τρέχον ήσασταν δάσκαλος, καθηγητής, εκπαιδευόμενος ή ερευνητής, ανατρέξτε στην Δημοσίευση 519 (Publication 519) της IRS σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής των κριτηρίων ουσιαστικής παρουσίας·

- ο το καθεστώς εξαιρούμενου προσώπου ισχύει επίσης για άμεσα συγγενικά πρόσωπα που είναι κάτοχοι βίζας τύπου J-2 ή Q-3.
3. Φοιτητές/σπουδαστές στις ΗΠΑ οι οποίοι είναι κάτοχοι βίζας τύπου F, J, M ή Q
- ο Εάν κατά τη διάρκεια κάποιου έτους πριν από το τρέχον ήσασταν φοιτητής/σπουδαστής, ανατρέξτε στην Δημοσίευση 519 (Publication 519) της IRS σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής των κριτηρίων ουσιαστικής παρουσίας·
  - ο το καθεστώς εξαιρούμενου προσώπου ισχύει επίσης για συζύγους και τέκνα που είναι κάτοχοι βίζας τύπου F-2, J-2, M-2 ή Q-3.

**Για λεπτομέρειες σχετικά με τις ως άνω αναφερόμενες ημέρες που εξαιρούνται από τα κριτήρια ουσιαστικής παρουσίας (συμπεριλαμβανομένων των κανόνων για τα εξαιρούμενα πρόσωπα), ανατρέξτε στη Δημοσίευση 519 (Publication 519) της IRS, Οδηγός Φορολόγησης Αλλοδαπών των ΗΠΑ (U.S. Tax Guide for Aliens) ή αναζητήστε πληροφορίες σχετικά με τα κριτήρια ουσιαστικής παρουσίας (Substantial Presence Test) στον ιστότοπο της IRS στον παρακάτω σύνδεσμο <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Substantial-Presence-Test>**