DUNA BANK
MBH CSOPORT

MBH DUNA BANK TERMÉSZETES SZEMÉLYEKRE VONATKOZÓ FATCA ÉS CRS NYILATKOZATA

I. A Számlatulajdonos Ügyfélre vonatkozó általános adatok

A Számlatulajdonos (Ügyfél) adatai:

Családi és utóneve(i):	
Születési helye (város és ország):	Születési ideje:
Banki azonosítója - ha van (ügyintéző tölti ki):	

Alulírott **nyilatkozatot tevő** nyilatkozom, hogy a Banknál **egyéni vállalkozóként, őstermelőként**

☐ nem rendelkezem bankszámlával

☐ rendelkezem bankszámlával, melynek pénzforgalmi jelzőszáma: _ _ _ _ _ _ _ _-_ _ _ _ _ _ _ _-_ _ _ _ _ _ _ _

Székhely / központi ügyintézési hely: */EV, őstermelő esetében a tevékenység végzésének helye/*		**Nyilvántartási szám:** */őstermelő FELIR azonosítója/*	
Banki azonosítója – ha van (ügyintéző tölti ki):			

II. FATCA-NYILATKOZAT

a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény alapján

Annak érdekében, hogy megállapítható legyen, hogy a Számlatulajdonos Ügyfél a FATCA törvény szerint Egyesült Államokbeli Személynek (egyesült államokbeli állampolgársággal, „Zöld Kártyával" rendelkező vagy egyesült államokbeli illetőségű magánszemély) minősül-e, kérem maradéktalanul válaszolja meg az alábbi táblázatban szereplő kérdéseket.

Kérdés	Válasz *(ügyfél tölti ki)*	Kitöltött kiegészítő nyilatkozat(ok): *(ügyintéző tölti ki)*
1. Az Egyesült Államok állampolgára?	☐ IGEN ☐ NEM	☐ W-9
2. Rendelkezik „Zöld Kártyával"?	☐ IGEN ☐ NEM	☐ W-9
3. Az Egyesült Államokban született?	☐ IGEN ☐ NEM	☐ W-9 ☐ W-8BEN
4. Rendelkezik egyesült államokbeli állandó lakcímmel vagy tartózkodási hellyel?	☐ IGEN ☐ NEM	☐ W-9 ☐ W-8BEN
5. Rendelkezik Egyesült Államokban lévő levelezési címmel vagy postafiókkal?	☐ IGEN ☐ NEM	☐ W-9 ☐ W-8BEN
6. Rendelkezik egyesült államokbeli szolgáltatónál mobiltelefon vagy vezetékes telefon előfizetéssel?	☐ IGEN ☐ NEM	☐ W-9 ☐ W-8BEN
7. Rendelkezik az Egyesült Államokban fenntartott számlára vonatkozóan állandó átutalási megbízással?	☐ IGEN ☐ NEM	☐ W-9 ☐ W-8BEN
8. Van-e olyan egyesült államokbeli lakcímmel rendelkező személy, aki a Számlatulajdonos Ügyfél számlája felett rendelkezésre jogosult, aláírásra jogosult?	☐ IGEN ☐ NEM	☐ W-9 ☐ W-8BEN
9. Rendelkezik egyesült államokbeli adóazonosító számmal?	☐ IGEN ☐ NEM	☐ W-9
10. Közvetítőként eljáró személy?	☐ IGEN ☐ NEM	☐ W-8IMY
11. Az Egyesült Államokban nyújtott személyi szolgáltatásért javadalmazásban részesül?	☐ IGEN ☐ NEM	☐ W-9 ☐ W-8BEN
12. Az Egyesült Államokban végzett kereskedelmi vagy üzleti tevékenységéhez ténylegesen kapcsolódó jövedelemmel rendelkezik?	☐ IGEN ☐ NEM	☐ W-8ECI
13. A Számlatulajdonos Ügyfél egyetlen címe „átvételi megbízott" vagy „levéltartási cím" az alkalmazott informatikai rendszerben*?	☐ IGEN ☐ NEM	☐ W-9 ☐ W-8BEN

**Az informatikai rendszer kifejezés a Csoportszintű FATCA/CRS megfelelésről szóló szabályzat fogalomhasználata szerint értelmezendő.*

DUNA BANK
MBH CSOPORT

Amennyiben legalább egy kérdésre igennel válaszolt, a FATCA tv. szerint a Számlatulajdonos Ügyfél Egyesült Államokbeli Személynek, ezáltal Egyesült Államokbeli adóalanynak minősülhet. Ebben az esetben köteles kitölteni egy adónyilatkozatot, arról, hogy a Számlatulajdonos Ügyfél

- rendelkezik egyesült államokbeli adóazonosító számmal, valamint egyesült államokbeli illetőségű vagy
- nem egyesült államokbeli állampolgár, továbbá adózás szempontjából sem egyesült államokbeli illetőségű.

Az újabb kitöltött nyilatkozat, továbbá a jogszabályban meghatározott okirat bizonyíték bemutatása alátámaszthatja, hogy státusza egyesült államokbeli személy / nem egyesült államokbeli személy.

Amennyiben a FATCA-nyilatkozat kitöltése hiányos, vagy nem kíván FATCA-nyilatkozatot vagy adónyilatkozatot tenni, úgy Bankunk új ügyfél esetében az üzleti kapcsolat létesítését megtagadja, meglévő ügyfél esetében jogszabály rendelkezése alapján a Számlatulajdonos Ügyfél adatait – a FATCA érintettségű – egyesült államokbeli személy ügyfelekéhez hasonlóan jogosult kezelni és átadni a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére, amely azt továbbítja az IRS-nek.

(A kitöltendő nyilatkozatmintát a Bank munkatársai bocsátják rendelkezésére!)

III. CRS-NYILATKOZAT

az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény és a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXC. törvény alapján

Annak érdekében, hogy a Bank a CRS-Megállapodás és az Aktv. alapján fennálló kötelezettségeinek eleget tudjon tenni, kérjük az alábbi adatokat a Számlatulajdonos Ügyfél vonatkozásában töltse ki.
(Kérjük valamennyi kérdésnél jelölje meg a megfelelő választ. Valamennyi kérdés az Egyesült Államoktól eltérő más külföldi állam(ok)ra vonatkozik!)

Kérdés	Válasz *(ügyfél tölti ki)*
1. A Számlatulajdonos Ügyfélnek van-e nem magyarországi lakóhelye, tartózkodási helye vagy levelezési címe?	☐ IGEN ☐ NEM
2. A Számlatulajdonos Ügyfél rendelkezik-e egy vagy több nem magyarországi telefonszámmal?	☐ IGEN ☐ NEM
3. A Számlatulajdonos Ügyfél ad-e rendszeres átutalási megbízásokat nem Magyarországon vezetett számlára?	☐ IGEN ☐ NEM
4. A Számlatulajdonos Ügyfél adott-e nem magyarországi lakcímmel rendelkező személynek érvényes meghatalmazást vagy aláírási jogosultságot?	☐ IGEN ☐ NEM
5. A Számlatulajdonos Ügyfél rendelkezik-e nem magyarországi „postán maradó” vagy „kézbesítési megbízott” levelezési címmel?	☐ IGEN ☐ NEM

Amennyiben a fenti kérdések valamelyikére IGEN választ adott és a válasza szerinti nem magyarországi cím, telefonszám, megbízás, meghatalmazás, stb. CRS-Megállapodásban részes államra vonatkozik, akkor kérjük, hogy az alábbi táblázatban tüntesse fel azt/azokat a CRS-Megállapodás szerinti államokat, amelyekhez a Számlatulajdonos Ügyfél adóügyi illetősége köthető és az adóilletőség szerinti állam által kibocsátott adóazonosító számát.
Kérjük vegye figyelembe, hogy egyes CRS-Megállapodásban részes államok nem bocsátanak ki kifejezetten adózáshoz köthető adóazonosító számot, azonban használnak ennek funkcionálisan megfelelő egyéb azonosítót, pl.: social security/insurance number, citizen/personal identification/service code number vagy resident registration number. Amennyiben adóazonosítóval nem rendelkezik, de funkcionális megfelelővel igen, akkor ezt az azonosítót kell megadnia.

Amennyiben a Számlatulajdonos Ügyfélnek több mint négy országban van adóügyi illetősége, kérjük, használjon külön nyilatkozatot.

	Adóilletőség szerinti állam	**Adóazonosító szám*** (Amennyiben adóazonosító számát nem adta meg, de rendelkezik funkcionális megfelelővel, kérjük tüntesse azt fel)
1		
2		
3		
4		

*Kérjük, hogy a táblázatban semmiképpen ne adjon meg magyar adóilletőséghez kapcsolódó adóazonosító számot

DUNA BANK
MBH CSOPORT

IV. Egyéb nyilatkozatok

Kijelentem, hogy a jelen nyilatkozat teljes tartalmát megismertem, azt megértettem, valamint az eljáró ügyintézőtől a FATCA és CRS vonatkozásában a magyar jogszabályok szerinti tájékoztatásokat megkaptam.
Minderre figyelemmel tudomásom van arról, hogy amennyiben nem kizárólag magyar adóügyi illetőséggel rendelkezem, a Bank a FATCA tv., a CRS-Megállapodás és az Aktv. alapján adatszolgáltatást teljesíthet a magyar adóhatóság (NAV) felé, aki a törvényben meghatározott adatokat továbbítja az IRS-nek, vagy az illetékes állam adóhatóságának, amennyiben az érintett állam az Európai Unió tagja, vagy részese „A Pénzügyi Számlákkal Kapcsolatos Információk Automatikus Cseréjéről Szóló, Illetékes Hatóságok közötti Többoldalú Megállapodásnak."

Megértettem, hogy a fenti adatokat a Bank a FATCA tv., a CRS-Megállapodás és az Aktv. alapján gyűjti és jogszabályi kötelezettségének eleget téve, azokat a hivatkozott törvények rendelkezései szerint adatszolgáltatás keretében továbbíthatja a Nemzeti Adó és Vámhivatal felé, amely szerv pedig azokat nemzetközi információcsere útján megoszthatja más államok adóhatóságaival.

Kijelentem, hogy a fenti adatokat a legjobb tudomásom és meggyőződésem szerint adtam meg, ezáltal valamennyi általam tett nyilatkozat teljes mértékben tükrözi a valóságot, az általam megadott adatok hiánytalanok és a Számlatulajdonos Ügyfélre vonatkoznak.

Kijelentem, hogy Én vagyok a Számlatulajdonos Ügyfél valamennyi olyan, a Bank által vezetett számla tekintetében, amely(ek)re vonatkozóan jelen nyilatkozatot megtettem vagy az említett számlák esetében jogosult vagyok a Számlatulajdonos Ügyfél képviseletében történő aláírásra, hatályos jognyilatkozatok megtételére.

Kijelentem, hogy tudomásom van arról, hogy amennyiben a körülményekben olyan változás áll be, amely a Számlatulajdonos Ügyfél adóügyi illetőségét érinti vagy a jelen nyilatkozaton szereplő információkat valótlanná, hibássá, hiányossá vagy megbízhatatlanná teszi, köteles vagyok a Bankot a körülményváltozást követő 30 napon belül értesíteni és szükséges esetén új nyilatkozatot kitölteni.

Kijelentem, hogy FATCA és CRS nyilatkozatának kitöltéséhez a Bank munkatársa nem adott adótanácsot, annak kitöltésében nem befolyásolt, tartalmára vonatkozó segítséget az Ügyfél a Bank munkatársától nem kaptam.

Jelen nyilatkozat visszavonásig érvényes.

Kelt: ..... , 20 …… év ..... hó ..... nap

.....
Nyilatkozatot tevő aláírása

.....
Nyilatkozatot tevő olvasható neve

A nyilatkozatot tevő nyilatkozatát ellenőriztem, azt rendben találtam, illetve a jogszabályok által biztosított valamennyi jogszerű módon megkíséreltem az Számlatulajdonos ügyfél valamennyi adóazonosító számának beszerzését: ☐ IGEN / ☐ NEM

.....
ügyintéző neve és aláírása

III. Kitöltési segédlet és ügyféltájékoztató

Magyarországon a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXC. törvény (CRS-Megállapodást kihirdető tv.), az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.), illetve a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény (FATCA tv.) előírja a pénzügyi intézmények számára, hogy gyűjtsenek és jelentsenek bizonyos információkat a számlatulajdonosok adóügyi illetőségéről.

Ha a Számlatulajdonos Ügyfél adóügyi illetősége Magyarországon kívül található, akkor a felsorolt törvények kötelezik Bankunkat arra, hogy a jelen nyomtatványban szereplő adatok egy részét és az Számlatulajdonos Ügyfél pénzügyi számláira vonatkozó egyéb pénzügyi információkat továbbítani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak. Az adóhatóság a vonatkozó kormányközi megállapodások alapján ezeket az információkat más joghatóság vagy joghatóságok adóhatóságaival cserélheti ki.

Jelen nyilatkozat érvényes marad, kivéve, ha az adatokkal - például a Jogi személy Számlatulajdonos Ügyfél adóügyi státuszával vagy más kötelező mezőben szereplő adatokkal - kapcsolatos körülmények olyan mértékben változnak meg, hogy a nyomtatvány hibás, hiányos vagy megbízhatatlan lesz. Amennyiben a Számlatulajdonos Ügyfél lenti adataiban változás áll be, akkor ennek bekövetkeztét követő 30 napon belül a Bankot köteles értesíteni, továbbá köteles új nyilatkozatot, új írásos bejelentést, illetve új okirati bizonyítékot benyújtani.

Ez a nyomtatvány a hatályos magyar nemzeti jogszabályi előírásoknak megfelelő információk bekérésére szolgál.

Kérjük, akkor töltse ki ezt a nyomtatványt, ha Ön (vagy a Számlatulajdonos Ügyfél, ha Ön a Számlatulajdonos Ügyfél nevében tölti ki a nyomtatványt) természetes személy, egyéni vállalkozó, őstermelő.

Ha a Számlatulajdonos amerikai állampolgár vagy az Egyesült Államok joga szerint adóügyi illetőséggel rendelkezik, akkor ezen a nyomtatványon fel kell tüntetnie, hogy a Számlatulajdonos amerikai adóügyi illetőségű, és előfordulhat, hogy ki kell töltenie egy megfelelő IRS W-Form-ot is.
Az adóügyi illetőséggel kapcsolatos további információkért forduljon adótanácsadójához vagy az OECD automatikus információcsere portálján található információkhoz: https://web-archive.oecd.org/tax/automatic-exchange/index.htm

Amennyiben egy számlának több természetes személy számlatulajdonosa van, akkor valamennyi Számlatulajdonos Ügyfél vonatkozásában külön nyomtatványt kell kitölteni. Amennyiben egy jogi személy Számlatulajdonos Ügyfél képviseletében jár le, kérjük ne használja ezt a nyomtatványt. Ehelyett az „MBH Bank jogi személyekre vonatkozó FATCA és CRS nyilatkozata" elnevezésű nyomtatványra van szüksége.

Ha ezt a nyomtatványt más természetes személy Számlatulajdonos Ügyfél nevében tölti ki, kérjük adja meg azt is, hogy a képviseleti jogának mi az alapja (pl.: meghatalmazott, letétkezelő, gondok, gyám, stb.). Kérjük, hogy a képviseleti jogát megalapozó okirat másolatát nyújtsa át Bankunk részére.

Jelen nyilatkozat kitöltéséhez 1 db Függelék és számos magyarázat adhat eligazítást, azonban Bankunk pénzügyi intézményként adótanácsadást ügyfelei részére nem nyújthat, így a nyilatkozat kitöltésében Bankunk munkatársai sem segíthetnek. Egyebekben a CRS-Megállapodásban részes államok listáját a Bank ügyintézője kérésre rendelkezésére bocsátja.
Adótanácsadója segíthet Önnek a nyomtatványon szereplő konkrét kérdések megválaszolásában. A hazai adóhatóság útmutatást adhat a Számlatulajdonos Ügyfél adójogi státuszának meghatározásához.

További információkat, többek között azon joghatóságok listáját, amelyek megállapodást írtak alá az automatikus információcseréről (CRS-Megállapodás), valamint a kért információk részleteit a következő weboldalon találhatja meg https://web-archive.oecd.org/tax/transparency/index.htm

FATCA Tájékoztató

Magyarország kormánya és az USA kormánya 2014. február 4-én aláírta azt a kormányközi megállapodást, amely a két ország adóhatóságai közötti automatikus adatcserét hivatott szabályozni (FATCA = Foreign Account Tax Compliance Act). A FATCA tv. célja az, hogy az USA személyek ne tudják eltitkolni vagy elkerülni az adófizetési kötelezettségüket, azaz ne tudják megakadályozni azt, hogy az IRS (Amerikai Adóhatóság) követhesse az amerikai adóalanyok részére a világ bármely pontján kifizetett forrásadófizetési kötelezettség alá eső jövedelmét.
A megállapodás értelmében az IRS által kért, egyesült államokbeli személyekre, egyesült államokbeli számlákra vonatkozó információkat a Jelentő Pénzügyi Intézmények – így Bankunk is – a magyar adóhatóságon keresztül szolgáltatják.
Amennyiben az ügyfél elutasítja vagy megtagadja a FATCA-nyilatkozat kitöltését vagy bármely egyesült államokbeli kapcsolatra utaló adat megadását, illetve a kért dokumentumok benyújtását, a Bank új ügyfél esetében az üzleti kapcsolat létesítését megtagadja, míg a meglévő szerződéses jogviszony esetében jogosult azt Egyesült Államoknak Jelentendő Számlaként és Számlatulajdonosként minősíteni!

CRS Tájékoztató

Az EU Tanácsa 2014. december 9-én elfogadta a 2014/107/EU Irányelvet, majd ehhez kötődően 2015. december 10-én kihirdették a CRS-DAC2 szabályozást implementáló magyarországi jogszabályokat:

- a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXC. törvényt (CRS-t kihirdető Megállapodás), valamint,
- az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv) és egyes törvények módosításáról szóló 2015. évi CXCII. törvényt.

A CRS Modellegyezmény egyértelmű célja az, hogy az érintett adóalanyok ne kerüljék el az adófizetési kötelezettségüket.
Annak érdekében, hogy a Bank eleget tegyen jogszabályi kötelezettségének, az átvilágítási és nyilvántartási rendszerét úgy alakította ki, hogy azonosítani tudja a jelentendő számlákat és azokról a magyar adóhatóság felé a szükséges információkat továbbítani tudja.

Amennyiben az ügyfél elutasítja vagy megtagadja a CRS-nyilatkozat kitöltését vagy bármely adat megadását, illetve a kért dokumentumok benyújtását, a Bank új ügyfél esetében az üzleti kapcsolat létesítését megtagadja, míg a meglévő szerződéses jogviszony esetében jogosult a rendelkezésre álló adatok alapján megállapítani a CRS szerinti illetőséget.

A Bank oldalán a FATCA és CRS-státuszra és nyilatkozatra vonatkozó részletes információk érhetőek el.

Függelék: Segédlet a nyilatkozatban szereplő fogalmak értelmezéséhez

Számlatulajdonos:	Akit a Bank az általa vezetett Pénzügyi Számla tulajdonosaként tart nyilván vagy azonosított. Egy olyan személyt, aki nem Pénzügyi Intézmény, és aki ügynökként, hivatalos gyámként, meghatalmazottként (egyéb képviselőként), aláírási joggal rendelkezőként, befektetési tanácsadóként vagy közvetítőként más személy javára vagy részére Pénzügyi Számlát tart fenn, nem kezelendő Számlatulajdonosként, hanem a másik személyt kell a számla tulajdonosának tekinteni. A Készpénz (pl.: Visszavásárlási) Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés esetén a Számlatulajdonos bármely személy lehet, akinek hozzáférési joga van a Készpénz Egyenértékhez vagy joga van a szerződés kedvezményezettjét megváltoztatni. Ha nincs olyan személy, akinek hozzáférési joga van a Készpénz Egyenértékhez vagy joga van a szerződés kedvezményezettjét megváltoztatni, Számlatulajdonosnak minősül bármely olyan személy, akit a szerződésben tulajdonosnak (szerződő félnek) neveztek meg, és bármely olyan személy, aki a szerződési feltételek értelmében szabályosan jogosult a kifizetésre. A Készpénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés lejáratakor minden olyan személyt, akit kifizetés illet meg, Számlatulajdonosként kell kezelni.
Zöld Kártya:	amerikai tartózkodási és munkavállalási engedély (Green Card)
Egyesült államokbeli állampolgár:	Egyesült Államokbeli állampolgárság születéssel vagy annak megadásával szerezhető meg. Egyesült Államokbeli állampolgárnak kell tekinteni azt, akinek mindkét szülője Egyesült Államokbeli állampolgár (U.S. National). Ezen felül Egyesült Államokbeli állampolgárnak tekinthető (U.S. Citizen) az a személy, aki **(i)** az Egyesült Államokban született; **(ii)** nem az Egyesült Államokban született, de egyik szülője Egyesült Államokbeli állampolgár, vagy annak tekinthető, **(iii)** aki utóbb, honosítással szerezte meg az Egyesült Államokbeli állampolgárságot, **(iv)** valamint az, aki az Egyesült Államok Függő Területein született, többek között: Puerto Rico, Guam, Amerikai Virgin Szigetek, **(v)** valamint aki a United States Code egyéb rendelkezése alapján Egyesült Államok állampolgárnak tekintendő.
Egyesült államokbeli illetőségű személy:	amennyiben zöld kártyával rendelkezik, egyesült államokbeli a születési helye, vagy a lakcíme, vagy a tartózkodási helye, vagy a levelezési címe, vagy egyesült államokbeli postafiókkal rendelkezik, vagy egyesült államokbeli illetőségű szolgáltatónál mobiltelefon vagy vezetékes telefon előfizetéssel rendelkezik, vagy egyesült államokban fenntartott számlára vonatkozóan állandó átutalási megbízással bír, vagy számlája felett egyesült államokbeli lakcímmel rendelkező személy meghatalmazott, aláírásra jogosult.
Közvetítőként eljáró személy:	Közvetítő minden olyan személy, amely másik személy nevében letétkezelői, brókeri, meghatalmazotti vagy egyéb ügynöki minőségben jár el, függetlenül attól, hogy az érintett másik személy tényleges tulajdonosa a kifizetett összegnek, átfolyó adózást alkalmazó szervezet vagy pedig maga is közvetítő.
A III. Rész szerinti táblázat tekintetében Kitöltendő egyéb adónyilatkozatok („Igen" válasz esetén), és az ezekhez csatolandó dokumentumok:	1-2. kérdés: W-9 nyilatkozat 3. kérdés: W-9 vagy W-8BEN nyilatkozat, nem USA útlevél vagy más dokumentum a nem amerikai állampolgárság igazolására, vagy írásos nyilatkozat USA állampolgárságról 4-6. kérdés: W-9 vagy W-8BEN nyilatkozat, nem USA útlevél vagy más dokumentum a nem amerikai állampolgárság igazolására 7-8. kérdés: W-9 vagy W-8BEN nyilatkozat, írásos nyilatkozat nem USA állampolgárságról 9. kérdés: W-9 nyilatkozat 10. kérdés: W-8IMY nyilatkozat 11. kérdés: 8233 vagy W-4 nyilatkozat 12. kérdés: W-8ECI nyilatkozat
Személyi Szolgáltatás:	Nem egyesült államokbeli személy, amennyiben rövid ideig (maximum 1 év), rendszertelenül, alkalmanként olyan tevékenységet végez, melynek során egyesült államokbeli személytől származik jövedelme (pl.: tudományos tevékenység, sport tevékenység, tanulással –oktatással összefüggő tevékenység, stb.).