

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ США В ЦЕЛЯХ FATCA

1. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель):

- Является гражданином иностранного государства (США);
- Имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (карточка постоянного жителя США (форма I-551 (Green Card)));
- Соответствует критериям «Долгосрочного пребывания»¹.

Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания:

1. Место рождения в США;
2. Адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
3. Номер телефона, зарегистрированный в США;
4. Постоянно действующие распоряжения (инструкции) о перечислении денежных средств на счет/счета, открытые в США;
5. Доверенность, выданная лицу с адресом в США;
6. Право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
7. В качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в НКО, в отношении Клиента указано «для передачи» или «до востребования».

Не признаются налоговыми резидентами США:

1) физические лица, являющиеся гражданами РФ, которые:

- не имеют одновременно второго гражданства США;
- не имеют одновременно вида на жительство в США (разрешения на постоянное пребывание в США).

2) официальные лица, учителя и студенты, тренеры и спортсмены, прибывшие в США для участия в соревнованиях, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q.

2. Юридическое лицо:

• **Зарегистрировано (учреждено) на территории США**

• **Зарегистрировано (учреждено) не на территории США** и при этом не является финансовым институтом для целей FATCA и в состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:

- Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США;
- Юридические лица, которые зарегистрированы (учреждены) на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США

и более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы»,

и более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала), составляют активы, приносящие такой

¹ Долгосрочное пребывание означает, что физическое лицо (индивидуальный предприниматель) находилось на территории иностранного государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком – резидентом иностранного государства (для США - не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. Сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент (текущий год - 1, предшествующий год –1/3; позапрошлый год - 1/6).

доход.

Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания:

1. Почтовый адрес в США.
2. Телефонный номер США (код страны начинается с «001»).
3. Доверенность, выданная лицу с адресом в США;
4. Право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
5. В качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в НКО, в отношении Клиента указано «для передачи» или «до востребования».

Не признаются налоговыми резидентами США юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза) и имеющих вид на жительство в иностранном государстве.

СПОСОБЫ получения информации для идентификации Клиента в качестве налогоплательщика США

1. Анкетирование Клиента (подписание Клиентом Анкеты по форме НКО);
2. Запрос НКО дополнительных документов и сведений от Клиента.
3. Заполнение Клиентом специальных форм, разработанных налоговой службой США.