

### Критерии отнесения Клиентов к категории Налогоплательщика США и способы получения от них необходимой информации.

• Физические лица и индивидуальные предприниматели приобретают статус клиента – иностранного налогоплательщика в целях FATCA при наличии не менее одного из ниже перечисленных условий:

- иностранные граждане - налогоплательщики, в том числе граждане США;
- имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)));
- место рождения в США;
- адрес до востребования, адрес фактического проживания, домашний или почтовый адреса, включая почтовый ящик в США;
- номер телефона, зарегистрированный в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
- физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания». Долгосрочное пребывание - физическое лицо находилось на территории 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. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:
- коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году), коэффициент предшествующего года равен 1/3 и коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

Исключения: Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q.

• Юридические лица приобретают статус клиента – иностранного налогоплательщика в целях FATCA при условии, что юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и при этом такое юридическое лицо не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США. Таким образом, юридическое лицо имеет:

- Наличие статуса налогового резидента США;
- почтовый адрес в США;
- американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) НК США;
- Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено не на территории США и при этом юридическое лицо 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<sup>1</sup>, входит одно из следующих лиц:
  - а. Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (см. п.А);
  - б. Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (см. пункт Б).

---

<sup>1</sup> Этот критерий также соответствует пп.1 п3.1. ст.23 Налогового кодекса Российской Федерации.