

Критерии отнесения депонентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика

1. Общие критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика

1.1. Компания устанавливает следующие общие критерии отнесения клиентов – физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, к категории клиента – иностранного налогоплательщика:

1.1.1. Клиент – физическое лицо не является гражданином Российской Федерации;

1.1.2. Клиент – физическое лицо имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);

1.1.3. Клиент – физическое лицо имеет одновременно с гражданством Российской Федерации вид на жительство в иностранном государстве.

1.2. Компания устанавливает следующие общие критерии отнесения клиентов – юридических лиц к категории клиента – иностранного налогоплательщика:

1.2.1. Клиент – юридическое лицо создано в соответствии с законодательством государства, отличного от Российской Федерации;

1.2.2. Клиент – юридическое лицо создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, при этом не менее 10 процентов акций (долей) уставного капитала прямо или косвенно контролируются физическими лицами, относящимися к категории клиента – иностранного налогоплательщика, в соответствии с критериями, указанными в п.п. 1.1.1. – 1.1.3. настоящего документа, или юридическими лицами, зарегистрированными в соответствии с законодательством государства, отличного от Российской Федерации.

1.3. Данные критерии не являются исчерпывающими. Наличие других критериев может выявляться в процессе анализа полученных сведений от клиента. Окончательное решение об отнесении клиента к категории клиента – иностранного налогоплательщика принимается Компанией на основании анализа всех документов и информации, полученных от клиента.

2. Критерии отнесения клиентов к категории клиента – налогоплательщика США

2.1. Критерии отнесения клиентов – физических лиц и индивидуальных предпринимателей к категории налогоплательщиков США:

– гражданство США;

– наличие разрешения на постоянное пребывание в США (физическое лицо имеет карточку постоянного жителя по форме I-551 (Green Card));

– соответствие критерию долгосрочного пребывания в США.

Физическое лицо признается налоговым резидентом США по основанию долгосрочного пребывания, если оно 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 ему года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году и за два предшествующих года, умножается на установленный коэффициент:

- ✓ для текущего года — 1 (то есть, учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
- ✓ для прошлого года — 1/3;
- ✓ для позапрошлого года — 1/6.

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

- место рождения на территории США;
- почтовый адрес или адрес проживания в США (включая абонентский адрес в США или адрес «до востребования» в США);
- номер телефона, зарегистрированного в США;
- указание/платежное поручение на перечисление платежей на счет в США;
- наличие доверенности/право подписи, выданного лицу с адресом на территории США (адрес постоянного проживания/почтовый адрес/адрес «до востребования»).

Если иное не установлено федеральными законами, физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесено к категории клиента – налогоплательщика США в том случае, если данное лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза), в том числе гражданства США, вида на жительство в иностранном государстве, в т.ч. в США, или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве, в том числе в США.

2.2. Критерии отнесения клиентов – юридических лиц к категории налогоплательщиков США:

- юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США;
- юридическое лицо, более 10% в уставном капитале которого прямо или косвенно владеет лицо из США (физическое лицо - налоговый резидент США либо юридическое лицо, которое зарегистрировано/учреждено на территории США и не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США).
- почтовый адрес или адрес местонахождения на территории США (включая абонентский адрес в США или адрес «до востребования» в США);
- доступна информация только об адресе «до востребования» или адресате в США;
- номер телефона, зарегистрированного в США;
- указание/платежное поручение на перечисление платежей на счет в США;
- наличие доверенности/право подписи, выданного лицу с адресом в США (адрес постоянного проживания/почтовый адрес/адрес «до востребования»).

Если иное не установлено федеральными законами, не может быть отнесено к категории налогоплательщика США юридическое лицо, если оно создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% 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 наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

2.3. Юридические лица, исключенные из состава специально указанных налоговых резидентов США (Not a Specified U.S. Person):

- 1) американская корпорация, акции которой регулярно котируются на одной (или более) организованной бирже ценных бумаг;
- 2) американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
- 3) американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (a) Налогового кодекса (НК) США, а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701 (a) (37);
- 4) государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
- 5) любой штат США, округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто-Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных, или любое агентство или другое образование, которое ими создано либо полностью им принадлежит;
- 6) американский банк в соответствии с определением секции 581 НК США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);
- 7) американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 НК США;
- 8) американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 НК США, или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
- 9) американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 НК США;
- 10) американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (c) НК США (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);
- 11) американский дилер, совершающий операции с ценными бумагами, товарами биржевой торговли или деривативами (включая такие инструменты, как фьючерсы, форварды, X-опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- 12) американский брокер, имеющий соответствующую лицензию;
- 13) американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403 (b) НК США (трасты, созданные для работников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций работникам государственных организаций США).