

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ США В ЦЕЛЯХ FATCA И СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ НИХ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ

К критериям отнесения Клиентов – физических лиц к категории налогоплательщиков США в целях FATCA и способам получения от них необходимой информации (далее – критерии и способы, соответственно), относятся следующие.

А. В соответствии с законодательством США, физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- Физическое лицо является гражданином США;
- Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)));
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

Банк не передает в НС США информацию о физическом лице, если физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации, второго гражданства США, вида на жительство в США (разрешения на постоянное пребывание в США) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в США.

Физическое лицо признается налоговым резидентом США по основанию «долгосрочного пребывания», если такое 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;
- коэффициент позапрошлого года равен 1/6.
- Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q.

В. Способы получения Банком информации

Способом получения Банком информации является заполнение Клиентами форм самосертификации, разработанных Банком или НС США.

С. Срок для предоставления информации,

Срок для предоставления Клиентом по запросам Банком информации, идентифицирующей его в качестве Клиента, являющегося налогоплательщиком США в целях FATCA, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в НС США не может быть менее пятнадцати рабочих дней со дня направления Клиенту соответствующего запроса.