

1. Критерии отнесения Клиентов – физических лиц к категории иностранных налогоплательщиков.

Физические лица признаются налоговыми резидентами иностранного государства (налоговыми резидентами США), если присутствует один из следующих критериев:

1.1. Физическое лицо является гражданином иностранного государства;

1.2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма 1-551 («Green Card»));

1.3. Физическое лицо соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком – резидентом иностранного государства.

Применительно к США долгосрочным является пребывание, если срок нахождения 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 и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q».

1.4. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности Клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены Организацией на основании сведений, представленных Клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- физическое лицо имеет место рождения на территории США;
- физическое лицо имеет адрес проживания/почтовый адрес на территории США;
- физическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в США;
- наличие постоянного поручения о переводе средств на счета институтов в США;
- наличие доверенности/право подписи, предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США;
- адрес для корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования».

Указанные критерии не являются для Организации исчерпывающими. Наличие других критериев выявляется, исходя из анализа полученных сведений от Клиента.

1.5. Физическое лицо не может быть отнесено Организацией к категории клиента - иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое 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), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве.

2. Критерии отнесения Клиентов – юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков.

Юридические лица признаются налоговыми резидентами иностранного государства (налоговыми резидентами США), если присутствует один из следующих критериев:

2.1. Страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство.

Если этой страной является США и юридическое лицо не относится ни к одной из категорий юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (Перечень приведен в Приложении №1).

2.2. Наличие налогового резидентства в иностранном государстве;

2.3. В состав бенефициарных владельцев (контролирующих лиц) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10 процентов его акций (долей участия), входит одно из следующих лиц:

- физическое лицо, которое признается иностранным налогоплательщиком на основании критериев, изложенных в п.1 настоящего Положения;

- юридическое лицо, зарегистрированное/учрежденное на территории иностранного государства, не относящееся к категории лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов (для США – Перечень Приложения №1).

Контролирующие лица определяются на дату проведения идентификации. Определение термина «Контролирующее лицо», а также порядок определения доли косвенного владения приведен в Приложении №2.

2.4. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности Клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены Организацией на основании сведений, представленных Клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- адрес местонахождения и почтовый адрес юридического лица - США;
- юридическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в США;
- наличие доверенности/право подписи, предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США;
- адрес для корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования».

2.5. Юридическое лицо не может быть отнесено Организацией к категории клиента - иностранного налогоплательщика, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале 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.

3. Способы получения информации для целей отнесения Клиентов к категории иностранных налогоплательщиков.

Организация может использовать любые доступные ему на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего Клиента к категории иностранных налогоплательщиков:

3.1. Письменные и устные вопросы/запросы Клиенту;

3.2. Заполнение Формы сертификации, а также прочих форм, предусмотренных законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в том числе форм, подтверждающих/опровергающих возможность отнесения Клиента к категории иностранного налогоплательщика (налоговых форм W-8/W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США);

3.3. Актуализация/обновление информации о Клиенте – иностранном налогоплательщике, которая осуществляется одновременно с актуализацией информации о Клиенте в целях соблюдения требований Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ

«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»;

3.4. Анализ доступной информации о Клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.

3.5. При выявлении, как минимум, одного признака, Организация запрашивает у Клиента дополнительную информацию в зависимости от Критериев отнесения Клиента к категории клиента - иностранного налогоплательщика.

3.6. В случае, если Клиент является налогоплательщиком иностранного государства, он обязан предоставить в компанию документы, подтверждающие статус иностранного налогоплательщика.

В случае, если Клиент не является налогоплательщиком иностранного государства, он обязан предоставить в компанию документы и/или информацию, подтверждающую, что он не является налогоплательщиком иностранного государства.

Приложение 1: Категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США.

- Американская корпорация, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
- Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
- Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) НК США;
- Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации
- 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 или полностью им принадлежит;
- Американский банк в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть 2 бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);
- Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США;
- Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
- Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);
- Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли или деривативами (включая такие инструменты, как фьючерсы, форварды и опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- Американские брокеры (которые имеют соответствующую лицензию)
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США).

Приложение 2: Порядок определения контролирующих лиц.

Контролирующее лицо в отношении юридического лица определяется следующим образом:

- в отношении корпорации — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
- в отношении партнерства — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
- в отношении траста — лицо, прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

Лицо будет считаться бенефициарным собственником доли траста, если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (mandatory distributions), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (discretionary distribution).

В отношении трастов 10%-ая доля будет определяться как:

- в отношении дискреционных выплат — если справедливая рыночная стоимость (fair market value) выплаты (денег или имущества) превышает 10% стоимости либо всех выплат, совершенных в текущем году, либо стоимости активов, принадлежащих трасту на конец года, в котором совершена выплата;
- в отношении обязательных выплат — если размер выплаты превышает 10% стоимости активов траста.

Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом.

Доля косвенного владения юридическим лицом определяется по следующим правилам:

- для случаев косвенного владения акциями (долями): если акциями (долями) иностранной компании владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте: если долей в партнерстве или трасте владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- для случаев владения посредством опционов: если контролирующее лицо владеет, прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично буллиту второму настоящего Приложения), опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной компании (партнерства/траста) в доле, указанной в опционе;
- при определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо принимать во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться;
- для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют лица, связанные с данным лицом, в т.ч. супруги, члены семьи владельца акций и т.д.).