

Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации

НКО с целью отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика в целях соблюдения требований Федерального закона №173-ФЗ использует следующие основные критерии:

- Клиент - физическое лицо не является гражданином Российской Федерации;
- Клиент - физическое лицо имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
- Клиент - физическое лицо имеет вид на жительство в иностранном государстве;
- Клиент - юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством иностранного государства;
- Клиент - юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, у которого не менее 10 процентов акций (долей) уставного капитала прямо или косвенно контролируются лицами, отличными от нижеперечисленных:
 - Российской Федерации;
 - граждане Российской Федерации, в том числе имеющие одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в подпунктах 2.1.2. и 2.1.3. настоящего раздела).

В случае, если на клиента - иностранного налогоплательщика распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, а именно, Закон США от 18.03.2010г. «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA), НКО использует следующие дополнительные критерии:

В отношении физических лиц:

- Клиент является гражданином США;
- Клиент имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя, «Green Card»);
- Клиент соответствует критерию «Долгосрочное пребывание», т.е. находился на территории США не менее 31 дня в течение текущего года и не менее 183 дней в течение трех 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.

- Местом рождения клиента является территория США;

В отношении юридических лиц:

- Адрес проживания и/или почтовый адрес, номер контактного телефона и/или факса клиента находится на территории США;

В отношении юридических лиц:

- Страной регистрации/учреждения юридического лица является США, за исключением:

- американской корпорации, акции которой регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;

- американской компании или корпорации, которая входит в расширенную аффилированную группу компаний и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;

- американской организации, освобожденной от налогообложения согласно секции 501(а), а также пенсионных фондов, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) НК США;

- государственных учреждений или агентств США и его дочерних организаций;

- любого штата США, Округа Колумбия, подконтрольных США территорий (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;

- американского банка в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидuciарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);

- американского инвестиционного фонда недвижимости, определенного в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США;

- американской регулируемой инвестиционной компании, соответствующей определению секции 851 Налогового Кодекса США или любой компании, зарегистрированной в Комиссии по ценным бумагам и биржам;

- американского инвестиционного фонда (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;

- американского траста, освобожденного от налогообложения согласно секции 664 (с) (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);

- американского дилера 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;

- американских брокеров (которые имеют соответствующую лицензию);

- американского траста, освобожденного 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).

• В состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли юридического лица, входит одно из следующих лиц:

- физические лица, соответствующие одному из критериев, указанных выше;

- юридические лица, зарегистрированные/учрежденные на территории США.