

ПЕРЕЧЕНЬ КРИТЕРИЕВ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ ЛИЦ, НА КОТОРЫХ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ИНОСТРАННОГО ГОСУДАРСТВА О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ

1. Общие положения

1.1 «Клиент-иностранное налоговое плательщик» - лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

1.2 При отнесении лица, принимаемого на обслуживание, или клиента, находящегося на обслуживании (далее – «Клиент»), к категории «клиент-иностранное налоговое плательщик» ООО «УК «Кастом Кэпитал» учитывает, в том числе, особенности налогового законодательства государства, утвердившего нормативный акт о налогообложении иностранных счетов.

1.3 Критерии отнесения к категории «клиент-налоговое плательщик», определяются отдельно для каждого иностранного государства, утвердившего нормативный акт о налогообложении иностранных счетов.

2. Критерии для признания Клиента иностранным налоговым плательщиком США.

2.1. Клиент - физическое лицо (индивидуальный предприниматель) признается «клиентом-иностранное налоговое плательщиком» США в случае соответствия одному из следующих критериев:

- а) Клиент родился в США;
- б) Клиент является гражданином США
- в) Клиент имеет вид на жительство в США («Green Card»)
- г) Клиент отвечает критерию «существенное присутствие»¹

2.2. Критерий «существенное присутствие» не определяется в отношении лиц, имеющих гражданство РФ.

2.3 Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесено к категории «клиент — иностранное налоговое плательщик» в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) 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.

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

2.5. Если Клиент родился на территории США, но при этом не является гражданином США, ему необходимо предоставить свидетельство об утрате гражданства США по форме бюро консульских услуг Государственного департамента США, либо письменные объяснения причин отсутствия гражданства США (письменное объяснение причины отказа от гражданства США или письменное объяснение причины неполучения гражданства США при

¹ Клиент соответствует критерию «существенное присутствие» если: физически находился в США по крайней мере 31 день в течение текущего года, и 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:

- учитываются все дни, в течение которых Клиент находился в США в течение текущего года,
- 1/3 дней, в течение которых Клиент находился в США в течение первого года, предшествующего текущему году
- 1/6 дней, в течение которых Клиент находился в США в течение второго года, предшествующего текущему году

рождении, если клиент родился в США, но не является гражданином США в произвольной форме).

2.6. Клиент - юридическое лицо (индивидуальный предприниматель) признается «клиентом-иностранным налогоплательщиком» США в случае соответствия одному из следующих критериев:

а) страна учреждения/регистрации такого юридического лица - США;

б) 10 и более процентов акций (долей) уставного капитала юридического лица прямо или косвенно контролируются (как в совокупности, так и отдельно) Соединенным штатам Америки либо физическими лицами, которые соответствуют критериям, указанным в п.2.1 критерия.

2.7. Критерии, указанные в настоящем разделе, не являются исчерпывающими. ООО «УК «Кастом Кэпитал» вправе присвоить лицу статус «клиент-иностранный налогоплательщик» после анализа полученных от Клиента сведений (например, клиент указал адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США; номер телефона клиента зарегистрирован в США, имеются сведения о постоянных инструкциях клиента по перечислению денежных средств на счет, открытый в США и др.)