

**Критерии отнесения клиентов к иностранным налогоплательщикам
(Резидентам США)**

I. Юридические лица

1. РНКО считает Резидентом США юридическое лицо, если:

- такое лицо зарегистрировано по законодательству США,
- такое лицо является пассивной нефинансовой организацией, соответствующей признакам Раздела III, 10 и более процентов капитала которой прямо или косвенно принадлежит Резидентам США.

2. РНКО считает, что юридическое лицо может быть Резидентом США если:

- адресом местонахождения или почтовым адресом лица является адрес в США;
- к счёту лица оформлены долгосрочные распоряжения о перечислении средств на счёт, обслуживаемый в США;
- в качестве контактной информации лицо предоставило номер телефона в США (код США - +1) вне зависимости от того, единственный это номер или нет;
- право распоряжения средствами со счёта предоставлено лицу с адресом в США;
- единственным доступный адрес лица - почтовый адрес «до востребования».

3. Клиент может не считаться Резидентом США при наличии условий, указанных в п.2, если клиент предоставит РНКО форму W-8BEN-E, сведения в которой не позволяют отнести его к иностранным налогоплательщикам.

II. Физические лица

1. РНКО считает Резидентом США физическое лицо, если:

- такое лицо имеет гражданство США или постоянно проживает в США;
- местом рождения лица являются США;
- адресом проживания или почтовым адресом лица является адрес в США;
- единственный предоставленный лицом адрес – адрес «до востребования» в США или адрес почтового ящика;
- к счёту лица оформлены долгосрочные распоряжения о перечислении средств на счёт, обслуживаемый в США;
- лицо имеет телефонный номер в США (телефонный код США - +1);
- право распоряжения средствами на счёте предоставлено лицу с адресом в США.

2. Лицо считается постоянно проживающим в США если оно А) имеет green card (регистрационная карточка эмигранта США) либо Б) если одновременно:

- клиент пребывал в США 31 календарный день в текущем календарном году;
- сумма (с учётом следующего мультипликатора) дней, которые клиент провёл в США в течение текущего и 2 предшествующих лет, равна либо превышает 183 дня.

	Текущий год	Предшествующий год	Два года назад
Мультипликатор	1	1/3	1/6

3. Следующие документы подтверждают, что Клиент, имеющий признак Резидента США, не является Резидентом США:

Признак Резидента США	Документы, опровергающие признаки Резидента США, с учетом Раздела IV.
гражданство или постоянное проживание в США	удостоверение личности, содержащее гражданство, отличное от гражданства США, и форма W-8BEN.
место рождения в США	1) удостоверение личности, содержащее гражданство, отличное от гражданства США, и 2) Сертификат утери гражданства США (DS-4083) или 1) форма W-8BEN, и 2) удостоверение личности, содержащее гражданство, отличное от гражданства США, и

	3) письменное заявление о причинах отказа от гражданства США (не получения по праву рождения).
адрес проживания или почтовый адрес в США	1) форма W-8BEN и
единственный контактный телефон - номер в США	2) выпущенный налоговым органом документ, подтверждающий, что в последнем налоговом периоде клиент выплатил налог на доходы в стране, указанной в форме W-8BEN или
долгосрочное распоряжение о перечислении денежных средств в США	удостоверение личности, содержащее гражданство, отличное от гражданства США.
Прочие признаки	1) форма W-8BEN или 2) выпущенный налоговым органом документ, подтверждающий, что в последнем налоговом периоде клиент выплатил налог на доходы в стране, указанной в форме W-8BEN или 3) документ, удостоверяющий личность, в котором указано гражданство, отличное от гражданства США.

III. Пассивная нефинансовая организация/ Passive NFFE

Пассивная нефинансовая организация – нефинансовая организация, более 50% валового дохода которой в предшествовавшем календарному году составляет пассивный доход, и более 50% средневзвешенной величины активов (на конец квартала) которой составляют активы, которые генерируют пассивный доход, в том числе:

- дивиденды и проценты,
- рентные платежи и роялти (исключая полученные в ходе активной деятельности),
- прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и т.п.) за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации,
- прибыль от операций с иностранной валютой (курсовые разницы).

IV. Требования к опровергающим документам и пояснения

1. Срок действия формы W-8BEN (W-8BEN-E) - последний календарный день года по истечении 3-х полных календарных лет от даты подписания (например, форма W-8BEN, подписанная 20.09.2020, действительна до 31.12.2023), исключая случаи, когда клиент обязан обновить форму по причине изменения сведений, включённых в форму.

2. Любое письменное заявление, составленное в произвольной форме, должно содержать ФИО или наименование клиента, его адрес нахождения (проживания), дату и подпись клиента или его доверенного представителя.

Письменное заявление также должно содержать указание на то, что на дату предоставления заявления информация, указанная в нём, является достоверной, и что клиент обязан предоставить новое заявление в течение 30 календарных дней от даты изменения сведений, указанных в заявлении.

Срок действия письменного заявления - последний календарный день года по истечении 3-х полных календарных лет от даты подписания, исключая случаи, когда клиент обязан обновить заявление по причине изменения сведений.

3. Копии документов заверяются подписью клиента (единоличного исполнительного органа клиента или доверенного лица) и печатью (при наличии).

Подписи и печати должны соответствовать ранее представленным РНКО.

Если документы подписаны (копии заверены) доверенным лицом, к документам должна прилагаться доверенность на право осуществления указанных действий.

4. РНКО собирает необходимую информацию о клиентах путём анкетирования и анализа документов, предоставляемых при обслуживании клиентов, а также праве запросить у клиента любые документы и пояснения, необходимые для выявления иностранных налогоплательщиков.

5. Документы предоставляются в натуре или способами, установленными договорами и соглашениями между составителем документа и РНКО.