

Критерии отнесения Клиента – физического лица (в том числе индивидуального предпринимателя и физического лица, занимающегося в установленном законодательством РФ порядке частной практикой) к категории Клиента – иностранного налогоплательщика в соответствии с требованиями FATCA:

- 1) физическое лицо имеет гражданство США;
- 2) физическое лицо имеет разрешение на постоянное или долгосрочное пребывание в США (в т.ч. Green Card);
- 3) физическое лицо имеет место рождения на территории США;
- 4) физическое лицо имеет адрес проживания/почтовый адрес на территории США;
- 5) физическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в США;
- 6) наличие постоянного поручения о переводе средств на счета институтов США;
- 7) наличие доверенности/права подписи предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США;
- 8) адрес для корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования».

Налогоплательщиками США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствующие на территории США на основании виз F, J, M, или Q.

Критерии отнесения Клиента – физического лица (в том числе индивидуального предпринимателя и физического лица, занимающегося в установленном законодательством РФ порядке частной практикой) к категории налогового резидента иностранного государства (иностранных государств) в целях Федерального закона 340-ФЗ и Постановления №693 (CRS):

- 1) идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;
- 2) физическое лицо имеет адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве;
- 3) физическое лицо имеет телефонный номер в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в РФ;
- 4) наличие постоянного поручения о переводе средств на счета (за исключением банковского вклада) или адреса в иностранном государстве;
- 5) наличие доверенности/права подписи предоставленное физическому лицу, проживающему в иностранном государстве;
- 6) адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или контролирующих лиц).

Критерии (признаки) отнесения Клиента – юридического лица к категории Клиента – иностранного налогоплательщика в соответствии с требованиями FATCA:

- 1) США – как страна учреждения/регистрации;
- 2) США – как страна постоянного местонахождения организации;
- 3) Налоговый статус США (только для квалифицированного посредника между иностранным налоговым органом и иностранным налогоплательщиком (QI));
- 4) Наличие налогоплательщиков США среди бенефициарных владельцев юридического лица.

Критерии (признаки) отнесения Клиента – юридического лица к категории налогового резидента иностранного государства (иностранных государств) в целях исполнения требований Федерального закона 340-ФЗ и Постановления №693:

- 1) местом учреждения является иностранное государство;
- 2) адрес (в том числе юридический адрес, адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;
- 3) адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве;
- 4) в состав Лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента, входит одно из следующих лиц: физические лица, являющиеся налоговыми резидентами иностранного государства в соответствии с п. 5.5. настоящего Положения; юридические лица или иностранные структуры без образования юридического лица, являющиеся налоговыми резидентами иностранного государства/нескольких иностранных государств.