Утверждено приказом № б/н от 29 июня 2015 г.

**КРИТЕРИИ**

**ОТНЕСЕНИЯ ДЕПОНЕНТОВ**

**К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО**

**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

**(редакция № 2)**

1. **Критерии отнесения депонентов - физических лиц и индивидуальных предпринимателей к категории налогоплательщиков США.**

**В соответствии с законодательством США физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:**

- физическое лицо является гражданином США;

- физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточку постоянного

жителя по форме I-551 (Green Card));

- физическое лицо соответствует критериям долгосрочного пребывания.

Физическое лицо признается налоговым резидентом США по основанию долгосрочного пребывания, если оно находилось 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 ему года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году и за два предшествующих года, умножается на установленный коэффициент:

для текущего года — 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);

для прошлого года — 1/3;

для позапрошлого года — 1/6.

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

1. **Критерии отнесения депонентов - юридических лиц к категории налогоплательщиков США.**

**Юридические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:**

- юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США.

- юридическое лицо, более 10% в уставном капитале которого прямо или косвенно владеет лицо из США: физическое лицо - налоговый резидент США либо юридическое лицо, которое зарегистрировано/учреждено на территории США и не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США.

**К лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США относятся:**

1. американская корпорация, акции которой регулярно котируются на одной (или более) организованной бирже ценных бумаг;
2. американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
3. американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а) Налогового кодекса (НК) США, а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701 (а) (37);
4. государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
5. 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 либо полностью им принадлежит;
6. американский банк в соответствии с определением секции 581 НК США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);
7. американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 НК США;
8. американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 НК США, или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
9. американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 НК США;
10. американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) НК США (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);
11. американский дилер, совершающий операции с 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;
12. американский брокер, имеющий соответствующую лицензию;
13. американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403 (b) НК США (трасты, созданные для работников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций работникам государственных организаций США)
14. **Если иное не установлено федеральными законами, не подлежит сбору и передаче информация о клиентах:**

1) физических лицах - гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:

а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);

б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

2) юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которых 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, указанных в [подпунктах "а"](#Par2) и ["б" пункта 1](#Par3) настоящего раздела).

1. **Способы получения информации для целей идентификации депонентов:**
2. анкетирование депонентов;
3. направление запросов депонентам;
4. иные законные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.