

1. ПРИЗНАКИ СВЯЗИ КЛИЕНТА С ИНОСТРАННЫМ ГОСУДАРСТВОМ (ДЛЯ ЦЕЛЕЙ CRS)

1.1. Признаки для Клиентов - физических лиц, индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся в установленном законодательством порядке частной практикой (а также представителей, выгодоприобретателей Клиента или лиц, прямо или косвенно его контролирующих):

- наличие документа, удостоверяющего личность, выданного в иностранном государстве;
- наличие вида на жительство в иностранном государстве;
- наличие разрешения на работу в иностранном государстве;
- идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;
- адрес места фактического проживания или действующий почтовый адрес в иностранном государстве;
- номер(-а) телефона(-ов) в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;
- постоянное поручение на перечисление средств на счет или адрес в иностранном государстве;
- доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного Клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих Клиента)
- уплата налогов, где получателем платежа является иностранный налоговый орган (назначение платежа связано с уплатой налогов);
- оплата по договору купли-продажи недвижимого имущества, где получателем средств является нерезидент (инвестиции взамен гражданства).

1.2. Признаки для Клиентов - юридических лиц и структур без образования юридического лица (их выгодоприобретателей (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих):

- место инкорпорации (учреждения) - иностранное государство;
- адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;
- адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве.

1.3. Клиенты – юридические лица, на основании статистических данных ОКВЭД, имеющейся финансовой отчетности и иной доступной информации подлежат классификации на активные и пассивные нефинансовые организации. При этом в случае, если проведенные идентификационные мероприятия позволяют достоверно квалифицировать Клиента как активную нефинансовую организацию, идентификация налогового резидентства ее бенефициарных владельцев – не осуществляется.

1.4. Включению в отчетные данные не подлежат публичные организации, организации финансового рынка, международные организации, органы государственной власти, центральные банки, а также иные исключенные организации. Перечень исключенных организаций размещен на официальном сайте Федеральной налоговой службы Российской Федерации в сети Интернет.

2. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТА К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ (ДЛЯ ЦЕЛЕЙ FATCA)

2.1. Критерии для Клиентов – физических лиц и индивидуальных предпринимателей:

- гражданство США;
- разрешение на постоянное пребывание на территории США - Green Card (Форма I-551);
- долгосрочное пребывание на территории США (31 день в текущем году или 183 дня на протяжении последних 3 лет). При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также в два предшествующих года, 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 и коэффициент позапрошлого года - 1/6;
- место рождения Клиента-физического лица – США;
- физическое лицо, родители которого являются гражданами США;
- наличие почтового адреса в США;

- адрес фактического проживания, номер телефона (код страны +1), зарегистрированный в США;
- наличие долгосрочного платежного поручения для перевода средств на счет в банке в США;
- наличие доверенности или права подписи, предоставленное лицу, место жительства которого находится в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в НКО, а также иной корреспонденции, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

2.2. Учет фактора долгосрочного пребывания на территории США не распространяется (и соответственно не требуется идентификация) на следующие категории физических лиц:

- временно присутствующие на территории США в качестве представителя иностранного правительства или лица, связанного с иностранным правительством, на основании виз категорий «А» или «G»;
- учитель или ученик, временно находящиеся на территории США по визам категорий «J» или «Q»;
- студент, временно находящийся на территории США по визам категорий «F», «J», «M» или «Q»;
- профессиональный спортсмен или тренер, временно находящийся на территории США для участия в благотворительных спортивных мероприятиях.

2.3. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесено к категории Клиента – иностранного налогоплательщика 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: Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика), вида на жительство в иностранном государстве.

2.4. При наличии у Клиента признаков, указанных в п.8.1 настоящего Порядка, такой Клиент может не признаваться налоговым резидентом США только в случае документального подтверждения отсутствия/утраты гражданства США, путем представления в НКО Сертификата потери гражданства США (Certificate of loss of Nationality of the U.S.) по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамента США.

2.5. Критерии для Клиентов – юридических лиц:

- место регистрации/учреждения в США;
- налоговое резидентство в США;
- наличие в составе бенефициаров (контролирующих лиц) Клиента физических лиц, являющихся гражданами США, либо имеющих разрешение на постоянное пребывание на территории США, либо долгосрочно пребывающих на территории США (подробно см. п.8.1. Порядка), или юридических лиц, являющихся налоговыми резидентами США, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% акций или долей в уставном капитале Клиента – юридического лица.

Косвенные критерии принадлежности Клиента к налогоплательщикам США:

- наличие почтового адреса в США;
- наличие номера телефона, зарегистрированного в США;
- наличие доверенности, выданной лицу с адресом в США;
- право подписи, выданное лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в НКО, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

2.6. Клиенты финансовые институты (FFI) в целях FATCA:

- кредитные организации;
- управляющие компании;
- брокерские компании;
- депозитарии;
- инвестиционные компании;
- страховые компании, предоставляющие услуги по страхованию жизни;
- негосударственные пенсионные фонды;
- акционерные инвестиционные фонды;
- клиринговые организации.

Отнесение Клиента к «FFI» осуществляется на основании основного вида экономической деятельности. НКО предоставляет всем Клиентам-FFI на заполнение формы

идентификации, разработанные Налоговой службой США (Приложения №№3-5), подтверждающие или опровергающие возможность отнесения Клиента к категории налогоплательщиков США.

- 2.7.** Юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которого 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 не может быть отнесено к категории Клиента – иностранного налогоплательщика.
- 2.8.** Включению в отчет подлежат следующие Клиенты - юридические лица:
- Непубличные НФО - налоговые резиденты США (Specified US person);
 - Непубличные НФО, которые являются налоговыми резидентами США, но не предоставили в НКО согласие на направление сведений о них в IRS (Recalcitrant that are US person);
 - Пассивная НФО – с бенефициарными владельцами – резидентами США (Passive NFFE with Substantial US Owner).