

Признаки налогоплательщиков США в целях FATCA.

1. Клиенты-физические лица, индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы могут являться налогоплательщиками США в целях FATCA в случае наличия хотя бы одного из следующих признаков:

- наличие гражданства США;
- наличие разрешения на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (например, форма I-551 «Green Card»);

Дополнительные признаки:

- место рождения на территории США;
- адрес проживания, регистрации, почтовый адрес на территории США;
- телефонный номер, зарегистрированный в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом (проживающему) на территории США;
- право подписи, предоставленное лицу с адресом США;
- наличие постоянно действующего поручения (инструкции, распоряжения) по переводу денежных средств на счета, открытые в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в Банке, в отношении данного физического лица указано «для передачи» или «до востребования».

2. Клиенты-юридические лица могут относиться к категории налогоплательщиков США в целях FATCA в случае наличия хотя бы одного из следующих признаков:

- страна регистрации/учреждения Клиента – является США;
- наличие налогового резидентства США;

- контролирующими лицами являются физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в п. 1 настоящего Приложения.

Контролирующее лицо в отношении юридического лица определяется, если доля физического лица-налогоплательщика США в капитале юридического лица равна или превышает 10%;

Дополнительные признаки:

- почтовый адрес США;
- телефонный номер, зарегистрированный в США;
- право подписи физическому лицу, проживающему на территории США;
- доверенность физическому лицу, проживающему на территории США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в Банке, в отношении данного юридического лица указано «для передачи» или «до востребования».