

## Критерии отнесения клиентов Банка к категории налогоплательщиков США

1. Критерии отнесения клиентов Банка — физических лиц, индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, к категории налогоплательщиков США:

- 1) гражданство США;
- 2) разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»));
- 3) долгосрочное пребывание (срок нахождения на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент: коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитывается все дни, проведенные в США в текущем году); коэффициент предшествующего года равен 1/3, коэффициент позапрошлого года равен 1/6. Исключения составляют: учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз категории F, J, M, Q);

4) Дополнительные признаки:

- Место рождения в США;
- Адрес (почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- Телефонный номер в США (код страны начинается с «001»);
- Постоянно действующие инструкции по платежам в США;
- Доверенность, выданные лицу с адресом в США
- Право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
- В качестве единственного адреса для направления выписок по счетам в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

2. Критерии отнесения клиентов Банка – юридических лиц и кредитных организаций к категории налогоплательщиков США:

- 1) Страной регистрации/учреждения юридического лица является США,
- 2) Существенными собственниками клиента – юридического лица являются физические лица, которые признаются налогоплательщиками США на основании критериев, изложенных в пункте 1 настоящего приложения, и иностранные юридические лица, которые удовлетворяют критериям, изложенным в п.1 и 2
- 3) клиент – юридическое лицо является иностранным финансовым институтом клиент – юридическое лицо отказывается от предоставления информации и / или документов, необходимых для отнесения к категории иностранных налогоплательщиков