

«Об утверждении критериев отнесения клиентов к налогоплательщикам США в целях реализации требований Федерального закона №173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 28.06.2014 года».

## **Критерии отнесения клиентов – физических лиц к налогоплательщикам США и способы получения от них необходимой информации.**

### **1. Критерии отнесения клиентов – физических лиц к налогоплательщикам 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 (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)));
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания» (находится на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение предшествующих трех лет (не распространяется на дипломатов, учителей, студентов или спортсменов, присутствовавших на территории США на основании виз F, J, M или Q)).

### **2. Способы получения Банком информации.**

Способом получения Банком информации является заполнение клиентами форм самосертификации, а именно:

- «Форму W-9» (или ее аналог, утвержденный Банком) – для подтверждения статуса налогоплательщика США;
- «Форму W8-BEN» (или ее аналог, утвержденный Банком) – для подтверждения отсутствия статуса налогоплательщика США, а также в случае отказа физического лица от гражданства США или неполучения его при рождении - документов, подтверждающих отсутствие гражданства США.