

**Критерии отнесения клиентов
к категории – иностранного налогоплательщика
(статус Клиент - налогоплательщик США)**

I. К группе лиц, обязанных раскрывать информацию об иностранных активах (в терминологии закона США «О раскрытии иностранных счетов для целей налогообложения» (далее – FATCA) данные лица именуются «US-holders»), относятся:

1. **Граждане США.** Гражданами США в целях применения положений FATCA являются:

- собственно граждане США (получившие гражданство по рождению или в порядке натурализации), независимо от наличия у них гражданства другого государства;

- лица, не имеющие официально оформленного гражданства США, но родившиеся в США;

- лица, не имеющие официально оформленного гражданства США, но один (или оба) из родителей которых проживал в США более 5 лет после достижения родителем возраста 14 лет.

2. **Постоянные резиденты США («resident aliens»)**. К постоянным резидентам США относятся:

- лица, имеющие вид на жительство в США (green card);

- лица, которые пребывали в США в течение более 31 дня в текущем году и более 183 дней в совокупности в течение трех предшествующих лет, за исключением следующих лиц:

- официальные лица, пребывающие в США на основании виз категорий А и G;

- учителя и тренеры, пребывающие в США на основании виз категорий J и Q;

- студенты, пребывающие в США на основании виз категорий F, J, M и Q;

- спортсмены, находившиеся в США для участия в благотворительных спортивных соревнованиях;

- лица, формально подпадающие под категорию **resident aliens**, но доказавшие сохранение тесной финансовой связи с другим государством в течение своего пребывания в США (пребывание в США менее 183 дней в течение одного календарного года, уплата налогов (подача налоговой декларации) в другой стране, нахождение в ином государстве постоянного места жительства, семьи, основных имущественных активов, бизнеса).

3. **Все американские юридические лица (товарищества, партнерства, компании), за исключением следующих лиц:**

- корпорации, акции которых регулярно торгуются на одном или более рынках ценных бумаг, а также члены их аффилированных групп;

- индивидуальные пенсионные планы (IRA);

- трасты инвестиций в недвижимость (REIT), банки и регулируемые инвестиционные компании (RICs), общие трастовые фонды (CTF);

- банки;

- организации США, освобожденные от налогов, включая благотворительные организации и некоторые пенсионные фонды.

Американскими юридическими лицами в контексте FATCA также не признаются США как публичное образование, органы его государственной власти, включая агентства, штаты США и округ Колумбия, а также их органы власти и созданные ими агентства.

4. **Иностранные юридические лица, если 10 и более процентов долей в их уставном капитале (акций, доходов в товариществе, бенефициарного интереса в трасте) прямо или косвенно принадлежат одному или более американскому участнику (то есть гражданину США, постоянному резиденту США или американскому юридическому лицу).**

II. Объектом контроля в рамках FATCA являются открытые лицами, указанными в Разделе I, счета (в терминологии FATCA данные счета именуются «US accounts»).

Под счетом подразумеваются открываемые в ОАО «АМБ Банк» коммерческие (текущие), сберегательные, чековые, срочные счета, счета срочных депозитов, счета, открытые в пользу US-holders от имени номинальных держателей, брокеров, доверительных управляющих и иных финансовых посредников, счета, на которых содержатся финансовые инструменты.

Общая сумма счетов в целях FATCA должна превышать:

Для физических лиц – 50 000 долларов США

Для юридических лиц – 250 000 долларов США

**ОПРОСНЫЙ ЛИСТ (идентификационные вопросы)
к физическому лицу, индивидуальному предпринимателю, нотариусу
в целях реализации требований закона США
«О раскрытии иностранных счетов для целей налогообложения» (FATCA)**

(*Фамилия, Имя, Отчество*)

ВОПРОС	ДА	НЕТ
1. Укажите место Вашего рождения <hr/>		
2. Являетесь ли Вы гражданином США? ¹		
3. Являетесь ли Вы Постоянным резидентом США («resident aliens») ²		
4. Являетесь ли Вы налоговым резидентом США? ³ Если Вы ответили «ДА», укажите, пожалуйста, Ваш налоговый номер (при наличии) <hr/>		
5. Находится ли адрес Вашего места жительства (регистрации), места пребывания ⁴ или Ваш почтовый адрес (в том числе адрес арендованного почтового ящика) в США? Если Вы ответили «ДА», пожалуйста, укажите адрес <hr/>		
6. Есть ли у Вас телефонный номер, зарегистрированный в США? ⁵		
7. Выдавали ли Вы доверенность и/или предоставлялось ли право подписи лицу, имеющему адрес в США?		

Подпись _____

ФИО лица _____

Дата « ____ » _____ 20 ____ г.

¹Гражданами США в целях применения положений FATCA являются:

- собственно граждане США (получившие гражданство по рождению или в порядке натурализации), независимо от наличия у них гражданства другого государства;
- лица, не имеющие официально оформленного гражданства США, но родившиеся в США;
- лица, не имеющие официально оформленного гражданства США, но один (или оба) из родителей которых проживал в США более 5 лет после достижения родителем возраста 14 лет.

² К постоянным резидентам США относятся:

- лица, имеющие вид на жительство в США (green card);
- лица, которые пребывали в США в течение более 31 дня в текущем году и более 183 дней в совокупности в течение трех предшествующих лет, за исключением следующих лиц:

- официальные лица, пребывающие в США на основании виз категорий А и G;
- учителя и тренеры, пребывающие в США на основании виз категорий J и Q;
- студенты, пребывающие в США на основании виз категорий F, J, M и Q;
- спортсмены, находившиеся в США для участия в благотворительных спортивных соревнованиях;

- лица, формально подпадающие под категорию resident aliens, но доказавшие сохранение тесной финансовой связи с другим государством в течение своего пребывания в США (пребывание в США менее 183 дней в течение одного календарного года, уплата налогов (подача налоговой декларации) в другой стране, нахождение в ином государстве постоянного места жительства, семьи, основных имущественных активов, бизнеса).

³ Налоговым резидентом США в т.ч. признается лицо, которое провело в США не менее 31 дня в текущем календарном году и не менее 183 дней за последние три года, включая текущий, за исключением учителей, студентов и стажеров, присутствующих на территории США на основании виз F, J, M или Q, а также лицо имеющее вид на жительство в США (грин-карту).

⁴ Например, у Вас есть недвижимость на территории США.

⁵ Международный код телефонов США «+1».