

**Критерии отнесения клиентов к категории налогоплательщиков США, так называемых
Определенных лиц из США (Specified US Persons).**

Определенными лицами из США являются:

- 1) граждане США, в том числе, если они постоянно не проживают в США и если у них есть иное гражданство;
- 2) резиденты США (иммиграционный статус, позволяющий жить и работать в США);
- 3) корпорации и партнерства, учрежденные в США или в соответствии с законодательством США;
- 4) трастовые фонды, учрежденные под юрисдикцией США и контролируемые лицами, указанными в пп.1-3 выше.

Если среди Клиентов Банка есть **Пассивные нефинансовые юридические лица**, Банк проверяет, являются ли контролирующие их лица налогоплательщиками США.

Юридическое лицо (за исключением Финансовых организаций) не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90% акций (долей участия) в его уставном капитале 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), за исключением физических лиц, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

Следующие категории не входят в категорию Определенные лица из США, они также могут называться **Лицами из США**:

- 1) Котирующиеся на бирже компании из США;
- 2) Компании из США, которые не котируются на бирже, но входят в группу вместе с Котирующимися на бирже корпорациями из США;
- 3) Штаты, как административно-территориальная единица страны;
- 4) Правительственные организации США;
- 5) Государственные агентства США;
- 6) Банки и финансовые институты из США;
- 7) Некоторые пенсионные фонды, органы власти и трасты США;
- 8) Дилеры и брокеры в США.

К лицам, **не входящим в категорию Определенные лица из США**, не применяются процедуры FATCA: идентификации в целях FATCA не проводится, отчетность по ним не формируется, налоги, предусмотренные FATCA, не удерживаются.

Для выявления Определенных лиц из США применяются вспомогательные критерии, называемые

Признаки США:

- 1) Гражданство США или резидентство США (иммиграционный статус, позволяющий жить и работать в США);
- 2) Место рождения в США;
- 3) Место жительства в США или адрес для почтовых отправлений в США;
- 4) Телефонный номер в США;
- 5) Заявление на регулярные перечисления на любой счет, открытый в банках на территории США;
- 6) Доверенность или право подписи документов в пользу любого лица из США;
- 7) Номер абонентского ящика и ящика до востребования на почте в США, если эти адреса являются единственными адресами, имеющимися в распоряжении Банка.

Способы получения Банком информации:

Заполнение клиентами форм самосертификации и форм, разработанных Службой Внутренних Доходов США (US Internal Revenue Service): W-9, W-8BEN, W-8BEN-E, W-8IMY.