

Критерии отнесения клиентов к категории клиента – налогоплательщика США

Персона США	Признаки, используемые для выявления налогоплательщика США
Граждане США	<ul style="list-style-type: none"> • собственно граждане США (получившие гражданство по рождению или в порядке натурализации), независимо от наличия у них гражданства другого государства; • наличие «грин-карты» США; • 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; • номер телефона зарегистрирован в США; • наличие поручения о переводе средств на счета финансовых институтов в США; • право подписи предоставленное физическому лицу проживающему на территории США; • гражданин США на ответственной (контрольной) позиции.
Постоянные резиденты США	<ul style="list-style-type: none"> • лица, имеющие вид на жительство в США; • лица, которые пребывали в США в течение более 31 дня в текущем году и более 183 дней в совокупности в течение трех предшествующих лет.
Американские юридические лица	<ul style="list-style-type: none"> • американские юридические лица, у которых США страна учреждения и/или регистрации • американские юридические лица, у которых США страна резидентства • американские юридические лица, у которых налоговый статус США • за исключением следующих лиц: • корпорации, акции которых регулярно торгуются на одном или более рынке ценных бумаг, а также члены их аффилированных групп; • структуры, организованные в соответствии с законами США и полностью принадлежащие его резидентам; • зарубежные центральные банки; • правительства зарубежных стран, агентства или государственные органы.
Иностранные юридические лица, если 10 и более	При определении косвенного участия в уставном

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).

капитале иностранного юридического лица принимается во внимание реальный объем владения американской компанией долями в иностранной компании, рассчитанный пропорционально доли владения через третьего и последующих собственников.

1. При установлении того, что клиент является Персоной США, у клиента запрашивается Отчет по форме Налоговой службы США. В случае отказа Персоны США от подписания указанных документов, Персона США не принимается на обслуживание в Банк.

2. Отчет по форме Налоговой службы США должен обновляться и предоставляться Персоной США в Банк не реже одного раза в год. В случае отказа Персоны США обновить Отчет по форме налоговой службы США Банк предпринимает все возможные и доступные меры по закрытию счета данной Персоны США.

3. При установлении того, что клиент является Финансовым институтом, Банк запрашивает у клиента информацию о наличии номера, присвоенного ему Налоговой службой США (GIN). В случае отсутствия такого номера Банк запрашивает у клиента Отчет по форме Налоговой службы США.

4. Отчет по форме Налоговой службы США должен обновляться и предоставляться Финансовым институтом в Банк не реже одного раза в год (при условии, что Финансовый институт не имеет номера, присвоенного ему Налоговой службой США (GIN)). В случае отказа Финансового института обновить Отчет по форме Налоговой службы США Банк предпринимает все возможные и доступные меры по закрытию счета данного Финансового института.