

Памятка Клиенту о процедуре идентификации физических лиц для целей
налогообложения иностранных счетов

Уважаемый Клиент!

Правительства большинства стран мира вводят в действие новое требование, известно как «Единый стандарт по обмену налоговой информацией» (Common Reporting Standard, или CRS¹), о сборе и раскрытии налоговой информации финансовыми организациями. Также с 1 июля 2014 года вступил в силу Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act или FATCA).

В связи с этим просим Вас заполнить Анкету физического лица и индивидуального предпринимателя с целью получения точной и актуальной информации о Вашем налоговом резидентстве.

Если Вы являетесь гражданином США или резидентом США, необходимо предоставить заполненную форму W-9 (форма W-9 размещена на сайте Налоговой службы США: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>) с обязательным указанием идентификационного номер налогоплательщика США (Taxpayer Identification Number (TIN)². Если Вы не являетесь гражданином или резидентом США, но родились в США, а также при наличии других условий, указанных в Анкете, Вам, возможно, понадобится предоставить дополнительные документы, необходимые для подтверждения или опровержения статуса налогового резидента США, в соответствии с требованиями FATCA.

Данная информация может быть передана в налоговые органы других стран в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

¹ Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) разработаны правила, обязательные для стран-участников CRS, которые размещены на сайте ОЭСР, посвященном автоматическому обмену информацией: www.oecd.org/tax/automatic-exchange/.

² ИНН США подразделяется на следующие типы идентификационных номеров: (1) номер социального обеспечения (SSN); (2) идентификационный номер работодателя (EIN); (3) идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (ITIN); (4) идентификационный номер налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США (ATIN).

Термины и определения

Термин	Определение
Иностраный налогоплательщик	Лицо, подлежащее налогообложению в одном или нескольких иностранных государствах. Каждое государство устанавливает правила признания лица налогоплательщиком в этом государстве. Подробнее о налоговом резиденстве можно узнать по ссылке: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/
Налогоплательщик США (Налоговый резидент США) - физическое лицо	Гражданин США или лицо, признаваемое налогоплательщиком США в соответствии с требованиями действующего законодательства США, включая лиц, имеющих вид на жительство в США (Green Card) и лиц, отвечающих критерию существенного присутствия в США, т.е. лиц, физически находившихся в США по крайней мере 31 день в течение текущего календарного года и, одновременно, 183 и более дня за последние 3 года, рассчитываемые по формуле: количество дней фактического нахождения в США в течение текущего года + 1/3 от количества дней фактического нахождения в США в течение первого года, предшествующего текущему + 1/6 от количества дней фактического нахождения в США в течение второго года, предшествующего текущему.
Свидетельство об утрате гражданства США по форме DS 4083	Форма Бюро консульских дел Государственного департамента США, подтверждающая отказ от гражданства США.
Сертификат налогового резидента (справка о резиденстве)	Документ, подтверждающий статус налогового резидента государства, выдаваемый налоговым органом. Справка о резидентстве в Российской Федерации выдается Федеральной налоговой службой Российской Федерации в порядке, установленном Приказом ФНС от 8 сентября 2005 г. N САЭ-3-26/439 «Об утверждении Порядка подтверждения постоянного местопребывания (резидентства) в Российской Федерации».
Форма W-9	Форма Налоговой службы США, которая используется для определения статуса налогоплательщика США с обязательным указанием идентификационного номера налогоплательщика США (TIN).
TIN	Идентификационный номер налогоплательщика или в случае отсутствия его функциональный аналог - уникальную комбинацию буквенных и числовых символов, присваивается физическому или юридическому лицу в той или иной юрисдикции и используется для идентификации такого лица для целей исполнения налогового законодательства Более подробную информацию можно найти по ссылке: http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm В США TIN подразделяется на следующие типы идентификационных номеров: (1) номер социального обеспечения (SSN); (2) идентификационный номер работодателя (EIN); (3) идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (ITIN); (4) идентификационный номер налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США (ATIN).

