

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

1. Критерии отнесения ФЛ выгодоприобретателей Клиентов – ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ (юридическое лицо/иностранная структура без образования юридического лица), а также лиц, прямо или косвенно контролирующих Клиентов (выгодоприобретателей Клиентов), являющихся физическими лицами/индивидуальными предпринимателями/физическими лицами, занимающимися в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее – ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА), к категории иностранных налогоплательщиков.

1.1 Прямые признаки.

ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО относится к категории иностранного налогоплательщика в целях CRS (CRSIndicia)	ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО не относится к категории иностранного налогоплательщика
1. Физическое лицо является иностранным гражданином. 2. Физическое лицо является гражданином РФ, - имеющим также гражданство иностранного государства (за исключением, гражданства государства – члена Таможенного союза); - или вид на жительство в иностранном государстве (разрешение на постоянное пребывание в иностранном государстве).	Клиент является гражданином РФ и не имеет одновременно с гражданством РФ: - второго гражданства в иностранном государстве (за исключением, гражданства государства – члена Таможенного союза); - или вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве). Налоговыми резидентами США не признаются - работники дипломатических, консульских и международных организаций, а также члены их семей, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа А и G; - учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие в США на основании виз типа F, J, M или Q; - профессиональные спортсмены, временно присутствовавшие на территории США в целях участия в благотворительных спортивных мероприятиях на основании виз F, J, M или Q.

* **Пример:** на территории США проведено в 2020г. 130 дней, в 2019г. – 120 дней, в 2018г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом: $(130+120*1/3+120*1/6) = 190$. Поскольку общее количество дней превышает по сумме 183, и в текущем году в США проведено более 31 дня, то в 2020г. клиент будет признан налоговым резидентом США.

1.2. Косвенные признаки.

НКО дополнительно использует следующие критерии при анализе возможности отнесения **ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, выгодоприобретателей Клиентов ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, а также лиц, прямо или косвенно их контролирующих Клиентов (выгодоприобретателей Клиентов)**, к категории иностранных налогоплательщиков****.

№ п/п	Наименование критерия
1	место рождения в иностранном государстве, в частности, факт рождения на территории США, Округа Колумбия, подконтрольных США территориях (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва).
2	адрес фактического проживания (регистрации) или наличие почтового адреса в иностранном государстве (в т.ч. в США).
3	телефонный номер (факс), зарегистрированный в иностранном государстве (в частности, для США код страны начинается с «+1») при отсутствии номера телефона в Российской Федерации.
4	наличие постоянных поручений на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранных государствах (в т.ч. в США).
5	наличие следующих документов: - документа, удостоверяющего личность, выданного иностранным государством; - разрешение на временное проживание в РФ; - вид на жительство в РФ; - разрешение на работу.
6	действующая доверенность или иной документ, удостоверяющий право подписи, на имя лица, имеющего гражданство/адрес места жительства (регистрации) в иностранном государстве (в т.ч. в США) /адрес места пребывания в иностранном государстве (в т.ч. в США)/почтовый адрес в иностранном государстве (в т.ч. в США).
7	доменное имя адреса электронной почты, зарегистрированное в иностранном государстве (в т.ч. в США) (в данном случае - всё, что отлично от доменного имени России («.ru», «.рф»), т.е. домен выделенный для конкретной страны: .ua/ .укр - Украина , .de - Германия и так далее).
8	наличие адреса «до востребования», «для передачи» в иностранной юрисдикции (государстве) (в т.ч. США) при отсутствии иного адреса.

Клиент обязан предоставить документы (и/или их копии, заверенные надлежащим образом), подтверждающие отсутствие у ФЛ гражданства США, если место рождения США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), но не гражданин США:

- (1) свидетельство об утрате гражданства США по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамента США или
- (2) письменные объяснения в отношении отсутствия гражданства в США (например, указание причины, по которой не было получено гражданство США по рождению).

2. Критерии отнесения клиентов – ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ (юридическое лицо/иностранная структура без образования юридического лица), их выгодоприобретателей, а также лиц, прямо или косвенно их контролирующих, к категории иностранных налогоплательщиков.

2.1. Прямые признаки.

ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО (финансовый институт) относится к категории иностранного налогоплательщика в целях CRS. (CRSIndicia)	ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО (кредитная организация) не относится к категории иностранного налогоплательщика.
1. Юридическое лицо - пассивная нефинансовая организация (финансовый институт) создано (зарегистрировано) в соответствии с законодательством иностранного государства. Место инкорпорации (учреждения) в иностранном государстве. 2. Юридическое лицо - пассивная нефинансовая организация создано (зарегистрировано) в соответствии с законодательством РФ, более 25 % акций (долей) его уставного капитала прямо или косвенно (через третьих лиц) контролируются (принадлежат): - иностранными юридическими лицами, созданными (зарегистрированными) в соответствии с законодательством иностранных государств; - физическими лицами, относящимися к категории иностранных налогоплательщиков, в отношении которых распространяются действия законодательства иностранных государств***.	Юридическое лицо создано в соответствии с законодательством РФ, более 90% акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируются - Российской Федерацией - и/или гражданами РФ, в т.ч., имеющими одновременно с гражданством РФ гражданство члена Таможенного союза, и которые не имеют одновременно с гражданством РФ • гражданства иностранного государства (за исключением, гражданства государства – члена Таможенного союза); • или вида на жительство в иностранном государстве. Налоговыми резидентами США не признаются юридические лица, относящиеся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США****.

** см.п.1.1., а также для юридических лиц - наличие регистрации/учреждения юридического лица на территории США, при этом юридическое лицо не относится к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США;

*** см.п.1.1.

2.2. Косвенные признаки.

НКО дополнительно использует следующие критерии при анализе возможности отнесения клиентов – **ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, их выгодоприобретателей, а также лиц, прямо или косвенно их контролирующих**, к категории иностранных налогоплательщиков****.

№ п/п	Наименование критерия
1	почтовый или фактический адрес (адрес местонахождения), в том числе головного офиса, органа управления или управляющей структуры в иностранном государстве
2	телефонный номер (факс), зарегистрированный в иностранном государстве.
3	наличие постоянных поручений на перечисление средств на счет или адрес в иностранных государствах.
4	доменное имя адреса электронной почты, зарегистрированное в иностранном государстве (в данном случае - всё, что отлично от доменного имени России («.ru», «.рф»), т.е. домен выделенный для конкретной страны: .ua/.укр - Украина , .de - Германия и так далее).
5	действующая доверенность или иной документ, удостоверяющий право подписи, на имя лица (лица, исполняющего функции по управлению), имеющего гражданство/адрес места жительства (регистрации) в иностранном государстве (в т.ч. в США)/адрес места пребывания в иностранном государстве /почтовый адрес в иностранном государстве (

**** указанные критерии выявляются на основании документов, представленных клиентом в РНКО