

Критерии для физических лиц (ФЛ), в т.ч. ИП (критерии клиента – иностранного налогоплательщика - «Персона США») ООО НКО «Рапида».

Основные	Комментарии
1. ФЛ является гражданином США (вне зависимости от наличия гражданства других стран).	
2. ФЛ имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 «Green Card»)).	
3. ФЛ соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».	<p>ФЛ находилось на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года.</p> <p>При этом сумма дней, в течение которых ФЛ присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:</p> <ul style="list-style-type: none"> - коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году); - коэффициент предшествующего года равен 1/3; - коэффициент позапрошлого года 1/6.
Дополнительные (косвенные)	Комментарии
1. Место рождения – США.	
2. Адрес проживания/регистрации – США, в т.ч. телефонный номер, зарегистрированный в США.	
3. Наличие регулярных поручений по переводу денежных средств на счета в США.	
4. Наличие доверенности/права подписи ФЛ, проживающему на территории США.	
Налоговыми резидентами США не признаются	Комментарии
<ul style="list-style-type: none"> • официальные лица, пребывавшие в США на основании виз категорий А и G; 	
<ul style="list-style-type: none"> • учителя и тренеры, пребывавшие в США на основании виз категории J и Q; 	
<ul style="list-style-type: none"> • студенты, стажеры, пребывавшие в США 	

на основании виз категорий F, J, M, Q;	
<ul style="list-style-type: none"> спортсмены, находившиеся в США для участия в благотворительных спортивных соревнованиях; 	
Клиент - не иностранный налогоплательщик	Комментарии
<p>При выявлении косвенных критериев Персоны США и одновременного наличия у клиента любого из перечисленных доказательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - документ, удостоверяющего личность любого иного государства, - доказательство, что он не налоговый резидент США*, - свидетельство об утрате гражданства США, - иное объяснение отсутствия гражданства США. 	<p>*клиент имеет недвижимость, бизнес на территории иных государств, не пребывает в США долгосрочно и/или пребывает долгосрочно в ином государстве (является налоговым резидентом иного государства)</p>

Критерии для юридических лиц (ЮЛ) (критерии клиента – иностранного налогоплательщика - «Персона США») ООО НКО «Рапида».

Основные	Комментарии
<p>1. ЮЛ является лицом, учрежденным/зарегистрированным на территории США.</p>	<p>И при этом <u>не относятся к лицам</u>, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Американская корпорация или компания: <ul style="list-style-type: none"> - акции которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг; - которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте; - освобожденная от налогообложения согласно Налогового кодекса США (НК США) (501 (а)), а также пенсионные фонды, определение которых установлено НК США (7701 (а)(37)). ✓ Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации. ✓ Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение или агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит. ✓ Американский банк, в соответствии с определением

	<p>НК США (банковские, трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию).</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с НК США (856). ✓ Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению НК США (851) или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам. ✓ Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением НК США (584). ✓ Американский траст, освобожденный от налогообложения в соответствии с НК США: <ul style="list-style-type: none"> - (644) траст, созданный для благотворительных целей; - (403 (b)) траст, созданный для сотрудников организации, удовлетворяющей определенным критериям; - (457 (g)) траст, созданный для выплаты компенсации сотрудникам госорганизаций США. ✓ Американский дилер по ценным бумагам, товарам биржевой торговли, деривативам (включая фьючерсы, форварды, X опционы), зарегистрированный в соответствии с законодательством США. ✓ Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию.
<p>2. ЮЛ является лицом, учрежденным/зарегистрированным не на территории США и при этом ЮЛ не является финансовым институтом для целей FATCA и в состав контролирующих лиц (бенефициаров) ЮЛ входят американские владельцы и более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода ЮЛ за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешанной величины активов ЮЛ (на конец квартала),</p>	<p>Американские владельцы - «Персона США» (ФЛ или ЮЛ) прямо или косвенно владеет от 10%.</p> <p>«Пассивные доходы»:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Дивиденды ✓ Проценты ✓ Доходы от пула страховых договоров при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула ✓ Рента и роялти (за исключением полученной в ходе активной операционной деятельности) ✓ Аннуитеты

<p>составляют активы, приносящие такой доход.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Прибыль от: <ul style="list-style-type: none"> - продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов; - сделок с биржевыми товарами, в т.ч. фьючерсами, форвардами, за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью; - от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) ✓ Контракты, стоимость которых привязана к базовому активу/номиналу (деривативы: валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.) ✓ Выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования ✓ Суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов
---	---

Способы получения НКО ООО «Рапида» информации.

Способом получения НКО информации является заполнение клиентами форм самосертификации, разработанных НКО.