

### Критерии отнесения Клиентов к категории Клиента – иностранного налогоплательщика

При анализе возможности отнесения Клиентов к категории Клиента – иностранного налогоплательщика ООО КБ «ПЛАТИНА» использует следующие критерии:

1. В отношении Клиента – физического лица (в том числе индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой) исполняется как минимум одно из условий:

1.1. Физическое лицо является гражданином иностранного государства, законодательством которого установлены обязательства о налогообложении активов владельцев финансовых счетов, открытых за пределами такого государства (в том числе на территории РФ);

1.2. Физическое лицо является гражданином РФ, имеющим также гражданство иностранного государства или вид на жительство в иностранном государстве, за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза. При этом законодательством иностранного государства, гражданином которого является физическое лицо (в том числе при наличии двойного, второго и множественного гражданства) или в котором физическое лицо имеет вид на жительство, установлены обязательства о налогообложении активов владельцев финансовых счетов, открытых за пределами такого государства (в том числе на территории РФ);

1.3. Физическое лицо является налогоплательщиком США в связи с наличием следующих факторов (применимых по отдельности или в совокупности)<sup>1</sup>:

- местом рождения Клиента является США;
- адрес проживания и/или почтовый адрес, номер контактного телефона и/или факса Клиента находится на территории США;
- Клиент предоставлял поручение на осуществление периодических платежей в течение какого-либо срока на перевод средств на счет в США;
- Клиент оформлял доверенность на распоряжение своими счетами лицу с адресом места жительства (регистрации) в США/адресом места пребывания в США/почтовым адресом в США;
- физическое лицо пребывало в США в течение более 31 дня в текущем году и более 183 дней в совокупности в течение трех предшествующих лет (вычисляется по формуле: количество дней нахождения в США в течение года + 1/3 количества дней нахождения в США в течение предыдущего года + 1/6 количества дней нахождения в США в течение позапрошлого года), за исключением следующих категорий лиц:
  - официальные лица, пребывавшие в США на основании виз категорий А и G;
  - учителя и тренеры, пребывавшие в США на основании виз категории J и Q;
  - студенты, пребывавшие в США на основании виз категорий F, J, M, Q;
  - спортсмены, находившиеся в США для участия в благотворительных спортивных соревнованиях.

<sup>1</sup> Клиент может быть отнесен к категории иностранного налогоплательщика только после рассмотрения подготовленной и подписанной им анкеты по форме W-8/W-9, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган и иных документов, либо после отсутствия ответа в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса на основании решения Ответственного сотрудника.

2. В отношении Клиента – юридического лица исполняется как минимум одно из условий:

2.1. Юридическое лицо создано (зарегистрировано) в соответствии с законодательством иностранного государства и законодательством этого иностранного государства установлено обязательство по налогообложению активов владельцев финансовых счетов, открытых на территории РФ, за исключением юридического лица, созданного по законодательству США и являющегося:

- корпорациями, акции которых регулярно торгуются на одном или более рынке ценных бумаг, а также членом их аффилированных групп;
- индивидуальными пенсионными планами (IRA);
- трастами инвестиций в недвижимость (REIT), банками и регулируемыми инвестиционными компаниями (RIGs), общими трастовыми фондами (CTF);
- банками;
- организациями США, освобожденными от налогов, включая благотворительные организации и некоторые пенсионные фонды.

2.2. Юридическое лицо создано (зарегистрировано) в соответствии с законодательством РФ, но более 10% акций (долей) его уставного капитала прямо или косвенно (через третьих лиц)<sup>2</sup>:

- контролируются юридическими лицами, созданными (зарегистрированными) в соответствии с законодательством иностранных государств и законодательством таких иностранных государств установлены обязательства по налогообложению активов владельцев финансовых счетов, открытых на территории РФ, за исключением юридических лиц, созданных по законодательству США и являющихся:

- корпорациями, акции которых регулярно торгуются на одном или более рынке ценных бумаг, а также членом их аффилированных групп;
- индивидуальными пенсионными планами (IRA);
- трастами инвестиций в недвижимость (REIT), банками и регулируемыми инвестиционными компаниями (RIGs), общими трастовыми фондами (CTF);
- банками;
- организациями США, освобожденными от налогов, включая благотворительные организации и некоторые пенсионные фонды.

- контролируются физическими лицами, относящимися к категории иностранных налогоплательщиков, в отношении которых распространяются действия законодательства иностранных государств о налогообложении активов владельцев финансовых счетов, открытых на территории РФ, при этом такими физическими лицами являются:

- иностранные граждане;
- граждане РФ, имеющие также гражданство иностранного государства, за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза;
- граждане РФ, имеющие вид на жительство в иностранном государстве.

---

<sup>2</sup> Клиент может быть отнесен к категории иностранного налогоплательщика только после рассмотрения подготовленной и подписанной им анкеты по форме W-8/W-9, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган и иных документов, либо после отсутствия ответа в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса на основании решения Ответственного сотрудника.