

Для целей выполнения требований применимого законодательства, ООО «ИК Диалот» (далее также – Брокер) уведомляет о следующих Критериях отнесения Клиентов к категории налогоплательщиков США в целях FATCA и способах получения от них необходимой информации (далее - критерии и способы соответственно). К таковым относятся:

А. Критерии для физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с законодательством США физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- Физическое лицо является гражданином США;
- Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)));
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания». Брокер не передает информацию о Клиенте в Налоговый орган США (IRS), если физическое лицо является гражданином РФ и у Брокера нет достоверных сведений о том, что данное лицо имеет одновременно с гражданством РФ второе гражданство США, вид на жительство в США (разрешения на постоянное пребывание в США) или проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в США.

Физическое лицо признается налоговым резидентом США по основанию «долгосрочного пребывания», если оно 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. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих лет, умножается на установленный коэффициент:

- коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
- коэффициент предшествующего года равен 1/3 и
- коэффициент позапрошлого года 1/6.

Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q.

В. Критерии для юридических лиц.

В.1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и при этом не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США:

- Американская корпорация, акции которой регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
- Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;

- Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(a)(37) НК США;
- 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 данных или любое агентство, или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
- Американский Брокер в соответствии с определением секции 581 НК США (Брокеровские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);
- Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 НК США;
- Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 НК США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
- Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 НК США;
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) НК США (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);
- Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды, X-опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию;
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) НК США (трасты, созданные для работников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций работникам государственных организаций США).

В.2. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено не на территории США, и при этом юридическое лицо не является финансовым институтом для целей FATCA, и в состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:

- Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (см. пункт А);
- Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (см. пункт В), и более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и более 50% (по отдельности или в совокупности) от

средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход:

К «пассивным доходам» относятся:

- Рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности);
- Дивиденды;
- Проценты;
- Доходы, полученные от пула страховых договоров при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула;
- Аннуитеты;
- Прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов;
- Прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджирующими при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью;
- Прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы);
- Контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, 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. С. Способы получения Брокером информации
Способом получения Брокером информации является опрос Клиентов и заполнение Клиентами FATCA-опросника по форме Брокера либо налогового сертификата по форме W8/W9 1 , разработанного Налоговым органом США (IRS).

С. Способы получения Брокером информации.

Способом получения Брокером информации является опрос Клиентов и заполнение Клиентами FATCA-опросника, содержащегося в Анкете Клиента, расположенной на сайте Брокера по адресу www.dialot.ru. Клиент Брокера подписывает Анкету Клиента, содержащую FATCA-опросник, собственноручно или с использованием системы электронного документооборота.