

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ К НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ США

Физические лица и индивидуальные предприниматели относятся к категории налогоплательщиков США в целях FATCA, в случае выполнения одного из следующих условий:

а) лицо является гражданином США;

б) лицо имеет разрешение на постоянное проживание в США (карточка постоянного жителя – Green Card);

в) лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания», то есть физическое лицо 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 годах, 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;

- коэффициент позапрошлого года 1/6;

г) при открытии счета указан адрес или телефон, зарегистрированный в США;

д) имеется доверенность на распоряжение счетом, выданная на лицо, обладающее перечисленными выше признаками налогового резидентства США;

е) наличие инструкций по переводу денежных средств на счет, открытый в США, или получение Банком переводов, поступающих из США на регулярной основе.