

«30» июня 2014 г.

## Критерии отнесения физического лица к категории Иностранного налогоплательщика

Физическое лицо относится к категории Иностранного налогоплательщика (к группе лиц, обязанных раскрывать информацию об иностранных активах), если удовлетворяет (соответствует) в совокупности следующим критериям:

1. Физическое лицо является:

- иностранным гражданином,

или

гражданином РФ, имеющим также гражданство иностранного государства, за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза,

или

- гражданином РФ, имеющим вид на жительство в иностранном государстве.

2. Законодательством иностранного государства\*, гражданином которого является физическое лицо (в т.ч. при наличии двойного гражданства) или в котором физическое лицо имеет вид на жительство, установлены обязательства о налогообложении активов владельцев финансовых счетов, открытых за пределами такого государства (в т.ч. на территории РФ),

или

физическое лицо является налогоплательщиком США в связи с наличием следующих факторов (применимых по отдельности или в совокупности):

- физическое лицо не имеет официально оформленного гражданства США, но местом рождения является США;
- физическое лицо не имеет официально оформленного гражданства США, но один (или оба) из его родителей проживал в США более 5 лет после достижения родителем возраста 14 лет;
- физическое лицо пребывало в США в течение более 31 дня в текущем году и более 183 дней в совокупности в течение трех предшествующих лет, 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;
  - лица, доказавшие в соответствии с законодательством США сохранение тесной финансовой связи с другим государством в течение своего пребывания в США, в т.ч. на основании вида на жительство.

---

\*В соответствии с законом США «О налоговой дисциплине в отношении иностранных счетов» (FATCA) иностранные неамериканские финансовые организации должны передавать налоговым органам США информацию о счетах американских налогоплательщиков, а также юридических лиц, в которых американские налогоплательщики имеют существенную долю владения.