**Критерии отнесения физических лиц к налогоплательщикам США**

1. Организация считает Резидентом США физическое лицо, если:

* оно имеет гражданство США или постоянно проживает в США;
* его местом рождения являются США;
* его адресом проживания или почтовым адресом является адрес в США;
* единственный предоставленный им адрес – адрес «до востребования» в США или адрес почтового ящика;
* к его счёту оформлены долгосрочные распоряжения о перечислении средств на счёт, обслуживаемый в США;
* оно имеет телефонный номер в США (телефонный код США - +1);
* право распоряжения средствами с его счёта предоставлено лицу с адресом в США.

2. Клиент считается постоянно проживающим в США если он А) имеет green card (регистрационная карточка эмигранта США) либо Б) если одновременно:

* клиент пребывал в США 31 календарный день в текущем календарном году;
* сумма (с учётом следующего мультипликатора) дней, которые клиент провёл в США в течение текущего и 2 предшествующих лет равна либо превышает 183 дня.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Текущий год | Предшествующий год | Два года назад |
| Мультипликатор | 1 | 1/3 | 1/6 |

3. Следующие документы подтверждают, что Клиент не является Резидентом США:

|  |  |
| --- | --- |
| Признак Резидента США | Документы, опровергающие признаки Резидента США |
| гражданство или постоянное проживание в США | удостоверение личности, содержащее гражданство, отличное от гражданства США, и форма W-8BEN. |
| место рождения в США | 1) удостоверение личности, содержащее гражданство, отличное от гражданства США, и  2) Сертификат утери гражданства США (DS-4083)  или  1) форма W-8BEN, и  2) удостоверение личности, содержащее гражданство, отличное от гражданства США, и  3) письменное заявление о причинах отказа от гражданства США (не получения по праву рождения). |
| адрес проживания или почтовый адрес в США | 1) форма W-8BEN и  2) выпущенный налоговым органом документ, подтверждающий, что в последнем налоговом периоде клиент выплатил налог на доходы в стране, указанной в форме W-8BEN или  удостоверение личности, содержащее гражданство, отличное от гражданства США. |
| единственный контактный телефон - номер в США |
| долгосрочное распоряжение о перечислении денежных средств в США |
| Прочие признаки | 1) форма W-8BEN или  2) выпущенный налоговым органом документ, подтверждающий, что в последнем налоговом периоде клиент выплатил налог на доходы в стране, указанной в форме W-8BEN или  3) документ, удостоверяющий личность, в котором указано гражданство, отличное от гражданства США. |

4. Форма W-8BEN заполняется по форме, указанной на сайте Службы внутренних доходов США <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8ben.pdf>.

**Критерии отнесения юридических лиц к налогоплательщикам США**

1. Организация считает Резидентом США юридическое лицо, если:

* оно зарегистрировано по законодательству США,
* является пассивной организацией 10 и более процентов капитала которых прямо или косвенно принадлежит Резидентам США.

2. Организация считает, что юридическое лицо может быть Резидентом США если:

* адрес его местонахождения находится в США;
* к его счёту оформлены долгосрочные распоряжения о перечислении средств на счёт, обслуживаемый в США;
* в качестве контактной информации лицо предоставило номер телефона в США (код США - +1) вне зависимости от того, единственный это номер или нет
* право распоряжения средствами с его счёта предоставлено лицу с адресом в США;
* единственным доступный адрес лица - почтовый адрес «до востребования».

3. Клиент может не считаться Резидентом США при наличии условий, указанных в п.2, если клиент предоставит Организации форму W-8BEN-E.

4. Форма W-8BEN-E заполняется по форме, указанной на сайте Службы внутренних доходов США <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8bene.pdf> (порядок заполнения - <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8bene.pdf>).

**Требования к опровергающим документам**

1. Срок действия формы W-8BEN (W-8BEN-E) - последний календарный день года по истечении 3-х полных календарных лет от даты подписания (например, форма W-8BEN, подписанная 20.09.2020, действительна до 31.12.2023), исключая случаи, когда клиент обязан обновить форму по причине изменения сведений, включённых в форму.

2. Форма W-8BEN должна содержать:

* ФИО (наименование), адрес проживания (нахождения), TIN или ИНН;
* статус юридического лица;
* подпись клиента или его законного представителя в графе «Подпись резидента США», свидетельствующую о том, что подписант ознакомлен с ответственностью за дачу ложных показаний;
* дату подписания формы.

3. Любое письменное заявление, составленное в произвольной форме, должно содержать ФИО или наименование клиента, его адрес нахождения (проживания), дату и подпись клиента или его доверенного представителя.

Письменное заявление также должно содержать указание на то, что на дату предоставления заявления информация, указанная в нём, является достоверной, и что клиент обязан предоставить новое заявление в течение 30 календарных дней от даты изменения сведений, указанных в заявлении.

Срок действия письменного заявления - последний календарный день года по истечении 3-х полных календарных лет от даты подписания, исключая случаи, когда клиент обязан обновить заявление по причине изменения сведений.

4. Копии документов заверяются подписью клиента (единоличного исполнительного органа клиента или доверенного лица) и печатью (при наличии).

Подписи и печати должны соответствовать ранее представленным Организации.

Если документы подписаны (копии заверены) доверенным лицом, к документам должна прилагаться доверенность на право осуществления указанных действий.

**Пояснения Организации**

1. Если клиент Организации нуждается в пояснениях по заполнению формы W-8BEN или W-8BEN-E ему необходимо обратиться к обслуживающему его сотруднику для получения необходимых консультаций и инструкций по заполнению форм.

2. Документы предоставляются в натуре или способами, установленными договорами и соглашениями между составителем документа и Организацией.