

Во исполнение требований Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (Далее - Закон) ООО «УК «Инвест Менеджмент Центр» (Далее - Компания) определяет критерии в соответствии с требованиями законодательства США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act) (далее - FATCA).

Под понятием "Налогоплательщик США" понимается:

- физическое лицо, которое является гражданином США или налоговым резидентом США. По общему правилу, физическое лицо может быть признано налоговым резидентом США, если соответствует одному из критериев:

- родилось в США;

- является гражданином США или имеет "Грин-карта" США;

или отвечает критерию существенного присутствия, физически находилось в США по крайней мере:

31 день в течение текущего года, и 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:

Все дни, в течение которых лицо находилось в США в течение текущего года; и 1/3 дней, в течение которых Вы находились в США в течение первого года, предшествующего текущему году; и 1/6 дней, в течение которых Вы находились в США в течение второго года, предшествующего текущему году.

В целях соблюдения Закона следующие лица не относятся к категории клиента – иностранного налогоплательщика:

1) физические лица - граждане РФ, за исключением физических лиц:

а) имеющих одновременно с гражданством РФ гражданство иностранного государства (кроме

гражданства государства - члена Таможенного союза);

б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

2) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, более 90 % акций (долей) уставного капитала которых прямо/косвенно контролируются Российской Федерацией и

(или) гражданами РФ, в том числе имеющими одновременно с гражданством РФ гражданство

государства - члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в подпунктах «а» и «б»).

- юридические лица, которые являются

юридическим лицом или налоговым резидентом США;

филиалы иностранных юридических лиц в США;

американское товарищество;

американская корпорация;

любое имущество (с некоторыми исключениями), управляющим которого является налогоплательщик США и любой траст в том случае, если (i) американский суд может осуществлять первичный надзор за деятельностью траста и (ii) один или несколько налогоплательщиков США имеют право контролировать все существенные решения траста;

правительство США (в том числе правительственные агентства и ведомства);

любой штат США или округ Колумбия (включая их агентства и ведомства).

Юридическое лицо, исключенное для целей FATCA («Not a Specified U.S. Person»):

Организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг;

Аффилированное лицо организации, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг;

Организация, определенная в секции 501(a) Налогового кодекса США (некоммерческая организация) или индивидуальный пенсионный план, определенный в секции 7701(a)(37) Налогового кодекса США;

Правительство США или любое полностью принадлежащее ему агентство или ведомство;

Штат США, округ Колумбия, любая территория США, любая административно-территориальная единица, находящаяся под управлением вышеупомянутых образований США, или любое полностью принадлежащее вышеупомянутым образованиям США агентство или ведомство;

Банк, определенный в секции 581 Налогового кодекса США;

Трастовый фонд, инвестирующий в недвижимость, определенный в секции 856 Налогового кодекса США;

Регулируемая инвестиционная компания, определенная в секции 851 Налогового кодекса США, или любая организация, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам США в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 (15 U.S.C. 80a-64);

Простой трастовый фонд, определенный в секции 584(a) Налогового кодекса США;

Трастовый фонд, освобожденный от налогообложения в соответствии с секцией 664(c) Налогового кодекса США, либо указанный в секции 4947(a)(1) Налогового кодекса США;

Организация, учрежденная в соответствии с законодательством США, имеющая статус дилера в отношении операций с ценными бумагами, товарами, деривативами;

Организация, имеющая статус брокера;

Любые освобожденные от налогообложения трасты в соответствии с планом, определенным в соответствии с секцией 403(b) и секцией 457(g).

Обращаем Ваше внимание, что Компания не консультирует клиентов по вопросам применения Закона FATCA. В случае возникновения вопросов рекомендуем Вам проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.