

Памятка о процедуре идентификации для целей FATCA

Клиентам физическим лицам, индивидуальным предпринимателям и лицам занимающимся частной практикой

Уважаемый Клиент!

Настоящим информируем Клиентов – физических лиц, а также индивидуальных предпринимателей и физических лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (адвокаты, нотариусы и т.д.), о необходимости раскрытия статуса налогоплательщика США (при наличии такого статуса) в связи со вступлением в силу с 1 июля 2014 года Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA).

ООО «Банк «Фридом Финанс» выполняет требования указного Закона в соответствии с соглашением, заключенным со Службой внутренних доходов США (IRS) и в порядке, установленном Федеральным законом 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 – Федеральный закон).

При приеме на обслуживание Вам необходимо заполнить Анкету физического лица и индивидуального предпринимателя, а также в случае, если Вы являетесь гражданином США или резидентом США, необходимо предоставить заполненную форму W-9 (форма W-9 размещена на сайте Налоговой службы США: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>) с обязательным указанием идентификационного номер налогоплательщика США (Taxpayer Identification Number (TIN)).¹ Если Вы не являетесь гражданином или резидентом США, но родились в США, а также при наличии других условий, указанных в Анкете, Вам, возможно, понадобится предоставить дополнительные документы, необходимые для подтверждения или опровержения статуса налогового резидента США, в соответствии с требованиями FATCA.

Сведения о налогоплательщиках США, включая данные о номерах счетов Клиента в Банке, остатках по счетам, об операциях по счетам, могут передаваться Банком в Налоговую службу США (IRS) в объеме и порядке, установленном Федеральным законом.

¹ ИНН США подразделяется на следующие типы идентификационных номеров:

- (1) номер социального обеспечения (SSN);
- (2) идентификационный номер работодателя (EIN);
- (3) идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (ITIN);
- (4) идентификационный номер налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США (ATIN).

Термины и определения

Термин	Определение
Налогоплательщик США (Налоговый резидент США) - физическое лицо	Гражданин США или лицо, признаваемое налогоплательщиком США в соответствии с требованиями действующего законодательства США, включая лиц, имеющих вид на жительство в США (Green Card) и лиц, отвечающих критерию существенного присутствия в США, т.е. лиц, физически находившихся в США по крайней мере 31 день в течение текущего календарного года и, одновременно, 183 и более дня за последние 3 года, рассчитываемые по формуле: количество дней фактического нахождения в США в течение текущего года + 1/3 от количества дней фактического нахождения в США в течение первого года, предшествующего текущему + 1/6 от количества дней фактического нахождения в США в течение второго года, предшествующего текущему.
Свидетельство об утрате гражданства США по форме DS 4083	форма Бюро консульских дел Государственного департамента США, подтверждающая отказ от гражданства США.
Сертификат налогового резидента (справка о резиденстве)	Документ, подтверждающий статус налогового резидента государства, выдаваемый налоговым органом. Справка о резидентстве в Российской Федерации выдается Федеральной налоговой службой Российской Федерации в порядке, установленном Приказом ФНС от 8 сентября 2005 г. N САЭ-3-26/439 «Об утверждении Порядка подтверждения постоянного местопребывания (резидентства) в Российской Федерации»
Форма W-9	Форма Налоговой службы США, которая используется для определения статуса налогоплательщика США с обязательным указанием идентификационного номера налогоплательщика США (TIN).
TIN	Taxpayer Identification Number - Идентификационный номер, используемый для целей налогообложения в США, который присваивается налогоплательщикам США. Подразделяется на следующие типы идентификационных номеров: (1) номер социального обеспечения (SSN); (2) идентификационный номер работодателя (EIN); (3) идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (ITIN); (4) идентификационный номер налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США (ATIN).