***Приложение №26-1***

**АНКЕТА-ОПРОСНИК**

**(Для Клиентов - физических лиц и индивидуальных предпринимателей)**

Анкетирование для цели выявления лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства (США) о налогообложении иностранных счетов - FATCA – Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Accounts Tax Compliance Act):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Являетесь ли Вы гражданином США (в том числе в случае наличия двух и более гражданств)? | ДА ☑НЕТ |
| 2. | Имеете ли Вы разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 United States Permanent Resident Card, Green Card))? | ДА ☑НЕТ |
| 3. | Соответствуете ли Вы критерию «Долгосрочного пребывания» на территории США (Критерии долгосрочного пребывания указаны ниже)? | ДА ☑НЕТ |
| 4. | Является ли местом Вашего рождения территория США?  | ДА ☑НЕТ |
| 5. | Есть ли у Вас адрес проживания и/или почтовый адрес в США? | ДА ☑НЕТ |
| 6. | Есть ли у Вас номер контактного телефона и/или факса на территории США? | ДА ☑НЕТ |
| 7. | Являетесь ли Выналоговым резидентом США (Определение налогового резидента США смотрите ниже)? | ДА ☑НЕТ |

Уважаемый Клиент,

Для целей корректного заполнения отдельных полей данной формы просим Вас проанализировать дополнительную информацию:

**1. Общая информация о законодательстве FATCA**

FATCA (Foreign Accounts Tax Compliance Act) - закон США (далее – Закон), установленный Главой 4 Налогового Кодекса США (далее НК США) и Инструкцией Казначейства США по исполнению требований Главы 4 НК США, который обязывает все неамериканские финансовые институты идентифицировать клиентов и передавать информацию по их счетам в налоговую службу США - Налоговое управление США (Internal Revenue Service, IRS).

В случае неисполнения требований закона FATCA со стороны Компании или клиента Компании предусмотрено применение мер воздействия.

В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия закона и его применения просим Вас обратиться к WEB-сайту Налогового управления США (<http://www.irs.gov>).

**2. Определение налогового резидента США**

В соответствии с законодательством США физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- Физическое лицо является гражданином США;

- Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США - карточка постоянного жителя (форма I-551 (United States Permanent Resident Card, Green Card));

- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

**3. Критерий «Долгосрочного пребывания» на территории США:**

Физическое лицо признается налоговым резидентом США по критерию «долгосрочного пребывания», если оно 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 лет, 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 равен 1/6.

Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q.

Ограничение ответственности:

Приведенная выше дополнительная информация не является официально опубликованным нормативным актом, может содержать, ввиду общего характера, неточности, отклонения от соответствующих официальных документов. Поэтому мы настоятельно рекомендуем всегда обращаться к соответствующим официальным документам и руководствоваться исключительно их положениями.