

**ОПРОСНИК В ЦЕЛЯХ FATCA
(Приложение к анкете физического лица)**

1	Фамилия, имя и (если имеется) отчество		
2	Являетесь ли Вы гражданином США (в том числе в случае наличия двух и более гражданств)? <i>Если ответ «Да», перейдите к пункту 8</i>	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
3	Имеете ли Вы разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I 551 «GreenCard»))? <i>Если ответ «Да», перейдите к пункту 8</i>	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
4	Соответствуете ли Вы критерию «Долгосрочного пребывания» на территории США <i>Если ответ «Да», перейдите к пункту 8</i>	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
5	Является ли местом Вашего рождения территория США и Вы отказались от гражданства США? <i>Если ответ «Да», предоставьте копию свидетельства, подтверждающего отказ от гражданства (Certificate of Loss of Nationality)</i>	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
6	Есть ли у Вас адрес проживания и/или почтовый адрес в США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
7	Есть ли у Вас номер контактного телефона и/или факса на территории США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
<i>Если ответ на вопрос 6 и 7 «Нет», перейдите к пункту 9; Если ответ на вопрос 6 и/или 7 «Да», перейдите к пункту 8</i>			
8	Подтвердите, что Вы являетесь налоговым резидентом США (смотрите Приложение):	<input type="checkbox"/> ДА, я являюсь налоговым резидентом США Необходимо указать следующую информацию: 1). SSN/ITIN <i>«SSN» - (Social Security Number) – Номер социального страхования гражданина США. Если Вам не присвоен номер социального страхования, пожалуйста, укажите «ITIN» (Individual Taxpayer Identification Number) Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США</i> SSN _____ ITIN _____ 2). Фамилию, имя и (если имеется) отчество на английском языке в соответствии с документами, удостоверяющими личность, выданными официальными органами США _____ _____	<input type="checkbox"/> НЕТ, я не являюсь налоговым резидентом США
9	Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной. Я понимаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым законодательством. Я понимаю, что в случае предоставления мной недостоверных или неполных сведений Банк может понести убытки, и понимаю, что Банк может взыскать с меня компенсацию данных убытков. В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, я предоставлю обновленную информацию в Банк не позднее 30 дней с момента изменения сведений. Я предоставляю согласие на предоставление информации обо мне (в том числе идентифицирующую меня в качестве иностранного налогоплательщика) в иностранный налоговый орган. Указанное согласие является также согласием на передачу такой информации в уполномоченные органы Российской Федерации – ФНС России, ФСФМ России, Банк России	Подпись	
		Дата	

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

1. Общая информация о Федеральном законе № 173-ФЗ от 28.06.2014 «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»

В связи с вступлением в силу 30 июня 2014 г. Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ на Банк возложена обязанность выявлять среди своих клиентов иностранных налогоплательщиков для последующей передачи информации о них в иностранные налоговые органы.

В соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ, Банк вправе запрашивать клиентов, в отношении которых имеются обоснованные предположения, что клиент является иностранным налогоплательщиком, информацию, идентифицирующую его в качестве иностранного налогоплательщика, а также согласие клиента на предоставление этой информации в иностранный налоговый орган. Согласие клиента на предоставление такой информации является также согласием на передачу такой информации в уполномоченные органы Российской Федерации:

- Банк России;
- Росфинмониторинг;
- ФНС.

2. Общая информация о законодательстве FATCA

FATCA - 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 (InternalRevenueService, IRS, далее – НС США).

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

В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия закона и его применения просим Вас обратиться к веб-сайту Налоговой Службы 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 (GreenCard)));
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

Банк не передает информацию о Клиенте в НС США, если физическое лицо является гражданином Российской Федерации и у Банка нет достоверных сведений о том, что данное лицо имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второе гражданство США, вид на жительство в США (разрешения на постоянное пребывание в США) или проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в США.

Физическое лицо признается налоговым резидентом США по основанию «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 и
- коэффициент позапрошлого года 1/6.

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