

## ИНФОРМАЦИЯ ПО ТРЕБОВАНИЯМ FATCA ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

В связи со вступлением с 01.07.2014г. в силу закона США о налогообложении зарубежных счетов (The Foreign Account Tax Compliance Act, далее – FATCA) Банк зарегистрировался на сайте американской налоговой службы (The Internal Revenue Service) со статусом Участвующего финансового института (“Participating foreign financial institution”) и заключил соглашение с Налоговым управлением США, тем самым подтвердив свое согласие на сбор и представление Налоговому управлению США информации о Налогоплательщиках США.

ООО КБ “Металлург» присвоен и одобрен регистрационный номер GFIN: - 9SCI63.99999.SL.643

Закон FATCA направлен на противодействие уклонению от уплаты налогов американскими налогоплательщиками, владеющими иностранными финансовыми счетами. Закон требует от компаний-нерезидентов США идентифицировать американских налогоплательщиков, владеющих напрямую или опосредованно определенными финансовыми счетами, и передавать соответствующую информацию в налоговые органы.

### Как определить являетесь ли Вы налоговым резидентом США?

Вы являетесь налоговым резидентом США если выполняется хотя бы одно из условий:

1. У вас есть карточка постоянного жителя (форма I-551 Green Card);
2. Вы удовлетворяете тесту на срок пребывания.

#### Тест на срок пребывания:

Вы удовлетворяете требованиям теста на срок пребывания, если выполняются следующие два условия одновременно:

1. Вы провели в США более 31 дня за последний календарный год;
2. расчетная сумма дней проведенных Вами в США за последние 3 календарных года равна или более 183 дней. Расчет производится следующим образом:
  - a. сумма всех дней проведенных Вами в США за последний календарный год;
  - b. плюс 1/3 от суммы всех дней проведенных Вами в США за прошлый календарный год;
  - c. плюс 1/6 от суммы всех дней проведенных Вами в США за позапрошлый календарный год.

Пример: Допустим, у Вас нет Green Card, но Вы были в США по 120 дней в 2011, 2012 и 2013 годах. Будете ли Вы налоговым резидентом?

Ответ: Так как Green Card у Вас нет, то Вы должны только пройти тест на срок пребывания. Проверяем условия теста пребывания: За последний год (2013) вы были с США более 31 дня, т.е. условие а) выполнено. Расчетная сумма дней за последние три года =  $120 + 1/3 * 120 + 1/6 * 120 = 180$  дней. Таким образом, условие б) не выполняется, и Вы НЕ являетесь налоговым резидентом США.

В расчет дней пребывания попадают все дни, когда Вы физически присутствовали на территории США за следующими исключениями:

1. Дни, когда Вы присутствовали в США менее 24 часов при транзите между двумя территориями вне США;
2. Дни, когда Вы присутствовали в США как член команды иностранного судна;
3. Дни, когда Вы не могли покинуть США по медицинским причинам, которые возникли во время вашего пребывания в США;
4. Дни, когда Вы являлись «лицом, освобожденными от налогов», т.е.:
  - a. Вы присутствуете в США как представитель иностранного государства и имеете визу типов А или G;
  - b. Вы являетесь преподавателем, студентом или стажером и временно находитесь на территории США на основании виз типов F, J, M или Q;
  - c. Вы являетесь профессиональным атлетом и временно находитесь на территории США чтобы принять участие в благотворительном спортивном мероприятии.

ИСКЛЮЧЕНИЕ из теста на срок пребывания:

Вы можете удовлетворять тесту на срок пребывания, но при этом не являться налоговым резидентом США если:

1. Вы присутствовали в США менее 183 дней за последний год;
2. Ваш «налоговый дом» находится в другой стране. «Налоговый дом» - это место вашего основного бизнеса или занятости, вне зависимости от места вашего проживания;
3. Вы более тесно связаны со страной, в которой находится Ваш «налоговый дом» чем с США. При определении Вашей связи со страной IRS рассматривать такие факторы как:
  - a. Страна, которую Вы указываете в документах;
  - b. Данные форм W-9, W-8BEN, W-8ECI;
  - c. Место нахождения Вашего основного дома, семьи, имущества и прочее;
  - d. Вы не можете указывать на тесную связь с другой страной если Вы подали документы на получение статуса постоянного пребывания (форма I-551 Green Card).