

Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика

1. Критерии отнесения клиентов – физических лиц к категории иностранных налогоплательщиков:

- 1) клиент – физическое лицо является гражданином США;
- 2) клиент – физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (например, карточка постоянного жителя США, форма I551, «Green Card»);
- 3) клиент – физическое лицо соответствует критериям долгосрочного пребывания в США, то есть клиент находился на территории США не менее срока, установленного законодательством США для признания данного клиента налогоплательщиком – налоговым резидентом США;
- 4) клиент – физическое лицо отказывается от предоставления информации и / или документов, необходимых для отнесения к категории иностранных налогоплательщиков.

2. Клиент – физическое лицо не может быть отнесен АО СК «Ю-Лайф» к категории клиента – иностранного налогоплательщика в том случае, если такой клиент является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).

3. Критерии отнесения клиентов – юридических лиц и клиентов – кредитных организаций к категории иностранных налогоплательщиков:

- 1) страна регистрации / учреждения клиента – юридического лица является США;
- 2) собственниками (прямая или косвенная доля владения акциями / долями участия и т.д. составляет не менее 10%) клиента – юридического лица являются физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании критериев, указанных в пункте 1, и иностранные юридические лица, которые удовлетворяют критериям, указанным в пп.1)-2) пункта 3 или пп. 4) пункта 3;
- 3) клиент – юридическое лицо является иностранным финансовым институтом;
- 4) клиент – юридическое лицо отказывается от предоставления информации и / или документов, необходимых для отнесения к категории иностранных налогоплательщиков.

4. Клиент – юридическое лицо не может быть отнесен АО СК «Ю-Лайф» к категории клиента – иностранного налогоплательщика в том случае, если такой клиент создан в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и / или гражданами Российской Федерации, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза, и которые не имеют одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государств-членов Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве.