

Приложение № 2

Приложение № 2.1. Признаки налогового резидента США для физических лиц.

Сведения, получаемые в целях подтверждения или опровержения признаков.

Наименование признака налогоплательщика США	Информация, указывающая на наличие признака	Документы, необходимые для опровержения отнесения к налоговым резидентам США	Документы, необходимые для подтверждения отнесения к налоговым резидентам США
Прямое заявление клиента об отнесении к налоговым резидентам	В договоре/анкете клиент указал, что является налоговым резидентом США	Признак не опровергается	Форма самосертификации / Форма W-9
Гражданство США или постоянное местожительство в США	Действующий Паспорт США Действующая Грин-карта	Форма самосертификации / Форма W-9 и Форма I-407	
Место рождения в США	Место рождения в документе, удостоверяющем личность - США	Форма самосертификации / Форма W-8BEN и неамериканский Паспорт* и свидетельство утраты американского гражданства**	
Текущий адрес в США	Почтовый адрес в США	Форма самосертификации / Форма W-8BEN и неамериканский паспорт	
Телефонный номер в США	Телефон с кодом +1	Форма самосертификации / Форма W-8BEN	
Постоянно действующие инструкции по перечислению определенных сумм в США	Постоянно действующие инструкции по перечислению определенных сумм в США (в ОАО Банке «Онего» такая услуга отсутствует, признак не применим)	Форма самосертификации / Форма W-8BEN	
Доверенность, выданная лицу с адресом в США	Адрес доверенного лица в США	Форма самосертификации / Форма W-8BEN	
Право подписи, выданное лицу с адресом в США	Адрес доверенного лица в США	Форма самосертификации / Форма W-8BEN	
«для передачи» или «до востребования» в качестве единственного адреса для счета	В качестве единственного адреса указан почтовый адрес «до востребования», либо абонентский ящик (в любой стране)	Форма самосертификации / Форма W-8BEN	

Приложение № 2.2. Признаки налогового резидента США для юридических лиц.

Наименование признака налогоплательщика США	Информация, указывающая на наличие признака
Регистрация на территории США в соответствии с законодательством США*	Клиент зарегистрирован в соответствии с законодательством США на территории США
Регистрация в соответствии с законодательством США на территориях, подконтрольных США*	Клиент зарегистрирован на подконтрольных США территориях: К подконтрольным территориям относятся: - Пуэрто-Рико; - Американские Виргинские острова; - Гуам; - Северные Марианские острова; - Американское Самоа.
Регистрация в юрисдикции, отличной от США, при этом в состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, входят лица, являющиеся налоговыми резидентами США или учрежденные в США, при этом более 50% доходов такой организации составляет «пассивный» доход.	Более 10% доли в юридическом лице принадлежит одному из следующих лиц: а. Физическим лицам, которые являются налоговыми резидентами США; б. Юридическим лицам, которые зарегистрированы/учреждены на территории США* К «пассивным» доходам относятся: Дивиденды; проценты; доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула; рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности); Аннуитеты; Прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов; Прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью Вашей организации; Прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы); Контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.); Выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования; Суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.

*- только в случае, если такое юридическое лицо не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США.