**Раскрытие информации о статусе налогового резидента США**

В связи с вступлением в силу с 1 июля 2014 года Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) Сбербанк России заключил соглашение с Налоговой службой США (IRS), предполагающее, помимо прочего, сбор информации об американских налогоплательщиках.

Настоящим информируем клиентов – физических лиц, а также индивидуальных предпринимателей и физических лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (адвокаты, нотариусы и т.д.), заинтересованных в заключении договоров[[1]](#footnote-1) со Сбербанком России (далее – Банк), о возможности раскрытия информации о своем статусе налогоплательщика США в целях FATCA.

В случае если на момент Вашего обращения в Банк после 1 июля 2014 года у Вас отсутствуют действующие счета в Банке, Вы можете заполнить анкету Банка, содержащую дополнительные сведения FATCA (далее - Анкета). Форма Анкеты и порядок ее заполнения представлены на сайте Банка ([www.sberbank.ru](http://www.sberbank.ru)) в соответствующих разделах продуктов и услуг, а также в информационных папках в офисах обслуживания.

В рамках заполнения Анкеты от Вас потребуется предоставление следующих дополнительных документов в зависимости от Ваших ответов на вопросы Анкеты:

* В случае если Вы указываете, что являетесь гражданином США или налоговым резидентом США, необходимо предоставить заполненную форму W-9 (форма W-9 размещена на сайте Налоговой службы США: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>). Проконсультируйтесь с Вашим налоговым консультантом о правилах заполнения формы.
* Если Вы родились в США, но не являетесь гражданином США, Вам необходимо предоставить (1) свидетельство об утрате гражданства США по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамента США или (2) письменные объяснения в отношении отсутствия гражданства в США (например, указание причины, по которой не было получено гражданство США по рождению).

Заполненную Анкету и перечисленные выше документы (при наличии) Вы можете передать сотруднику Банка по месту Вашего обслуживания.

Сведения о налогоплательщиках США, включая данные о номере/номерах счета/счетов Клиента в Банке, остатке/остатках по счету/счетам, об операциях по счету/счетам, могут передаваться Банком в Налоговую службу США (IRS) или лицу, исполняющему обязанности такого органа, в объеме и порядке, установленном законодательством РФ. **Приложение 1**

**Термины и определения**

| Термин | Определение |
| --- | --- |
| Налогоплательщик США (US person) физическое лицо – налоговый резидент США | Под термином «Налогоплательщик США физическое лицо» понимается гражданин или налоговый резидент США. Если наличие статуса налогового резидента США вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.  По общему правилу, Вы можете быть признаны налоговым резидентом США, если:  1) Вы родились в США; ИЛИ  2) Вы являетесь гражданином США или у вас есть «грин карта» США; ИЛИ  3) Вы отвечаете критерию существенного присутствия. Для того, чтобы отвечать этому критерию, Вы должны физически находиться в США по крайней мере:  i. 31 день в течение текущего года, и  ii. 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:  1. Все дни, в течение которых Вы находились в США в течение текущего года; И  2. 1/3 дней, в течение которых Вы находились в США в течение первого года, предшествующего текущему году; И  3. 1/6 дней, в течение которых Вы находились в США в течение второго года, предшествующего текущему году. |
| Свидетельство об утрате гражданства США | Форма DS 4083. Свидетельство об утрате гражданства США (CLN) - форма Бюро консульских дел Государственного департамента США, составленная сотрудником консульской службы Соединенных Штатов, подтверждающая отказ от гражданства США. Данная форма утверждается Государственным Секретарем США на основании Закона об иммиграции и гражданстве США 1952 г. |
| W-9 форма | Форма Налоговой службы США, которая используется для определения статуса налогоплательщика США. |

1. Договоры: депозитарный договор и/или договор о брокерском обслуживании, договор банковского вклада, договор банковского счета, включая расчетные, текущие счета, обезличенные металлические счета, счета для расчетов с использованием банковских карт [↑](#footnote-ref-1)