

Приложение 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.