

«УТВЕРЖДЕНО»

Советом Директоров ООО «Спектр Инвест»
Протокол № 2/СД/2015 от «15» июня 2015 года

**КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА
ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ООО «СПЕКТР ИНВЕСТ»**

***1. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТА - ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА К КАТЕГОРИИ
КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА***

- 1) физическое лицо имеет гражданство США;
- 2) физическое лицо имеет разрешение на постоянное или долгосрочное¹ пребывание в США (в т.ч. Green Card);
- 3) физическое лицо имеет место рождения на территории США;
- 4) физическое лицо имеет адрес проживания/почтовый адрес на территории США;
- 5) наличие постоянного поручения о переводе средств на счета институтов в США;
- 6) доверенность/право подписи предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США;
- 7) адрес для корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования».

***2. КРИТЕРИИ (ПРИЗНАКИ) ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТА - ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА К
КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА***

- 1) США - как страна учреждения/регистрации;
- 2) США - как страна постоянного местонахождения организации;
- 3) Налоговый статус США (только для квалифицированного посредника между иностранным налоговым органом и иностранным налогоплательщиком (QI));
- 4) Наличие налогоплательщиков США среди бенефициарных владельцев юридического лица.