



НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СОВЕТ ФИНАНСОВОГО РЫНКА

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 42, стр. 3  
телефон/факс : (499) 678 28 20

исх. *НСФР-01/1-299*  
от *27.05.2021*

**Министру иностранных дел  
Российской Федерации  
Лаврову С.В.**

*О документах, подтверждающих  
рождение физического лица на территории  
США в дипломатической семье*

**Уважаемый Сергей Викторович!**

Настоящее обращение Национального совета финансового рынка обусловлено поступающими от кредитных организаций вопросами о способах документального подтверждения рождения на территории США ребенка в семье дипломатов Российской Федерации или СССР.

В соответствии с требованиями Федерального закона № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» организации финансового рынка (включая кредитные организации) обязаны выявлять среди своих клиентов налоговых резидентов США и направлять информацию о них в ФНС России, а при получении разрешения от налогового органа – направлять данную информацию в Службу внутренних доходов США (IRS).

В соответствии с американской правовой доктриной любое физическое лицо – гражданин США является налоговым резидентом этого государства, независимо от срока пребывания за пределами США. Согласно Разделу 1 Четырнадцатой поправки к Конституции США родившиеся на территории США дети являются гражданами США по т.н. «праву почвы».

Таким образом, возможна ситуация, когда ребенок был рожден на территории США в период краткосрочного пребывания российских граждан на территории США (в связи с получением образования, трудовой, коммерческой деятельности, нахождением в туристической поездке или выполнением обязанности дипломатического работника) и затем, несмотря на то, что данное лицо прожило большую часть своей жизни в Российской Федерации, оно будет считаться гражданином США и, соответственно, налоговым резидентом США, в связи с чем по нему необходимо направлять отчетность в соответствии с Законом № 173-ФЗ как об иностранном налоговом резиденте.

Вместе с тем, в соответствии с американской правовой доктриной и разъяснениями Верховного Суда США Четырнадцатая поправка к Конституции США не распространяется на лиц, рожденных в семьях, исполняющих официальные дипломатические функции на территории США или находившиеся на территории США с официальным визитом в составе правительственной делегации (далее – дипломаты). Следовательно, ребенок, рожденный на территории США в семье дипломатов не получает автоматического гражданства США и в последующем не является налоговым

резидентом США, в связи с чем в отношении него отсутствует обязанность направлять отчетность в соответствии с Законом № 173-ФЗ.

При работе с клиентами – налоговыми резидентами США кредитные организации сталкиваются со случаями, когда физические лица, рожденные на территории США, утверждают, что родились именно в семье дипломатов Российской Федерации или СССР. При этом используемые в практике кредитных организаций документы, удостоверяющие личность физического лица (паспорт гражданина Российской Федерации, свидетельство о рождении), не содержат информации о трудовом статусе родителей. Свидетельство о рождении на территории США также не содержит информации о трудовом статусе родителей, а содержит только дату рождения ребенка, имя ребенка, его родителей и место их рождения.

В этой связи кредитные организации не имеют возможности подтвердить или опровергнуть факт рождения физического лица в семье дипломатов Российской Федерации или СССР, вследствие чего признают его налоговым резидентом США в целях минимизации рисков привлечения к ответственности за нарушение порядка направления информации.

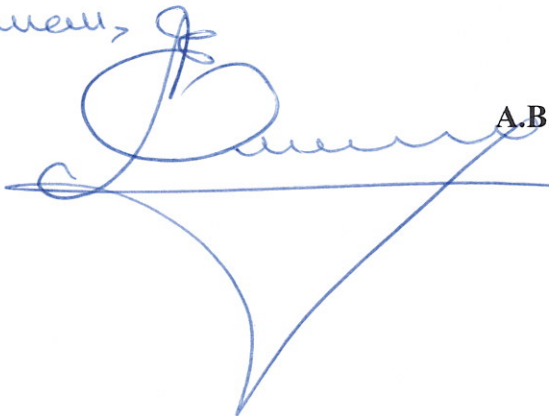
Учитывая изложенное, просим разъяснить, существуют ли какие-либо документы или источники информации, позволяющие проверить факт рождения на территории США ребенка в семье дипломатов Российской Федерации или СССР.

При наличии таких источников, доступ к которым можно получить с использованием сети «Интернет» или системы межведомственного электронного взаимодействия, просим указать не только источники, но и порядок получения к ним доступа.

НСФР выражает уверенность в дальнейшем плодотворном сотрудничестве с Министерством иностранных дел Российской Федерации.

*С уважением,*

Председатель



А.В. Емелин