

ОБЩИЕ КРИТЕРИИ

отнесения клиентов к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков и способы получения от них необходимой информации

1. Общими критериями отнесения клиентов к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков могут являться следующие:

для клиентов – физических лиц:

- наличие гражданства иностранного государства;
- постоянное проживание на территории иностранного государства, позволяющее признавать лицо налоговым резидентом данного иностранного государства (вид на жительство в иностранном государстве);
- иные критерии, вытекающие из особенностей законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;

для клиентов – юридических лиц:

- регистрация / учреждение на территории иностранного государства;
- более 10 процентов акций (долей) уставного капитала юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, прямо или косвенно контролируется физическими лицами, являющимися иностранными налогоплательщиками;
- иные критерии, вытекающие из особенностей законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

2. Сведения (документы), необходимые для подтверждения / опровержения статуса лица – иностранного налогоплательщика, могут быть получены Банком любым обоснованным и доступным способом, в том числе в рамках реализации локальных процессов при выполнении требований иных законодательных актов Российской Федерации.

КРИТЕРИИ и ПРИЗНАКИ

отнесения клиентов к категории клиентов – налогоплательщиков США в целях FATCA и способы получения от них необходимой информации

1. К критериям отнесения клиентов к категории клиентов – налогоплательщиков США относятся:

для клиентов – физических лиц:

- наличие гражданства США;
- наличие вида на жительство в США (Green Card);
- иные критерии, вытекающие из особенностей законодательства США о налогообложении иностранных счетов;

для клиентов – юридических лиц:

- регистрация / учреждение на территории США;
- наличие бенефициарных владельцев – налогоплательщиков США, владеющих прямо или косвенно более 10% доли в юридическом лице, зарегистрированном / учрежденном за пределами территории США;
- иные критерии, вытекающие из особенностей законодательства США о налогообложении иностранных счетов.

2. К признакам, которые могут свидетельствовать о наличии статуса налогоплательщика США, относятся:

для клиентов – физических лиц:

- место рождения на территории США;
 - адрес проживания / регистрации на территории США;
 - телефонный номер, зарегистрированный в США;
 - постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет в США;
 - доверенность, выданная лицу с адресом в США;
 - право подписи, предоставленное лицу с адресом в США;
 - в качестве единственного адреса для счета указано: «для передачи» или «до востребования»;
 - иные признаки;
- для клиентов – юридических лиц:
- текущий или почтовый адрес США;
 - иные признаки.

3. Сведения (документы), необходимые для подтверждения / опровержения статуса лица – налогоплательщика США, могут быть получены Банком любым обоснованным и доступным способом, в том числе в рамках реализации локальных процессов AML/KYC, равно как и предоставлены клиентом по запросу Банка по формам, размещенным на сайте налогового управления США (IRS) или русифицированных аналогов таких форм, предлагаемых для заполнения Банком.