

## **Критерии отнесения клиентов – юридических лиц к категории клиента – налогоплательщика США:**

1) юридическое лицо зарегистрировано (учреждено) на территории США или на территориях, находящихся под юрисдикцией или под контролем США: Пуэрто-Рико, Гуам, Американские Виргинские острова, территории Американского Самоа и Содружества Северных Марианских островов, - за исключением юридических лиц, на которых не распространяется действие FATCA\*

2) юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 и более процентов акций (долей) уставного капитала, которого прямо или косвенно контролируются США и (или) гражданами США, в том числе, имеющими одновременно с гражданством РФ гражданство США, либо имеющими вид на жительство в США.

### **Для выявления клиентов, относящихся к категории налогоплательщиков США, Банк использует следующие способы получения информации:**

- анализ документов, предоставленных клиентом для открытия банковского счета, счета по вкладам (депозитам);
- анкетирование клиентов;
- письменный запрос клиенту;
- заполнение клиентом форм W9 или W8 Службы внутренних доходов США;
- анализ информации, полученной из любых доступных источников.

---

#### **\* Перечень юридических лиц, на которых не распространяется FATCA**

- а) американская корпорация, акции, которой регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
- б) американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компаний и (или) корпораций, указанную выше (пп. "а");
- в) американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а) Налогового кодекса США, а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701 (а) (37) Налогового кодекса США;
- г) государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
- д) любой штат США, округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, территория Гуам, Северные Марианские острова, Пуэрто-Рико, Американские Виргинские острова), их любое политическое отделение или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
- е) американский банк в соответствии с определением секции 581 Налогового кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);
- ж) американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового кодекса США;
- з) американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового кодекса США, или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам США;
- и) американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового кодекса США;
- к) американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей) Налогового кодекса США;
- л) американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли или деривативами (включая такие инструменты, как фьючерсы, форварды, опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- м) американский брокер, имеющий соответствующую лицензию в соответствии с требованиями законодательства США;
- н) американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403 (b) (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США) Налогового кодекса США.