

Критерии отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков и способы получения информации в целях исполнения требований Федерального Закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ

1. Критерии отнесения Клиентов – физических лиц к категории иностранных налогоплательщиков:

1.1. Клиент – физическое лицо является гражданином США;

1.2. Клиент – физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (например, карточка постоянного жителя США, форма I-551, «Green Card»);

1.3. Клиент – физическое лицо соответствует критериям долгосрочного пребывания в США, то есть клиент находился на территории США не менее срока, установленного законодательством США для признания данного клиента налогоплательщиком – налоговым резидентом США;

1.4. Клиент – физическое лицо отказывается от предоставления информации и / или документов, необходимых для отнесения к категории иностранных налогоплательщиков.

2. Клиент – физическое лицо не может быть отнесен Компанией к категории иностранных налогоплательщиков в том случае, если такой клиент является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).

3. Критерии Компании отнесения Клиентов – юридических лиц и Клиентов – кредитных организаций к категории иностранных налогоплательщиков:

3.1. Страной регистрации / учреждения Клиента – юридического лица является США;

3.2. Существенными собственниками Клиента – юридического лица являются физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в пункте 1 настоящего приложения, и иностранные юридические лица, которые удовлетворяют критериям, изложенным в п.3.1. – 3.3;

3.3. Клиент – юридическое лицо отказывается от предоставления информации и / или документов, необходимых для отнесения к категории иностранных налогоплательщиков;

3.4. Клиент – юридическое лицо является иностранным финансовым институтом;

4. Клиент – юридическое лицо не может быть отнесен Компанией к категории иностранных налогоплательщиков в том случае, если такой клиент создан в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза, и которые не имеют одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государств-членов Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве.