

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

1. Критерии отнесения физических лиц к категории иностранных налогоплательщиков:
 - (a) физическое лицо является гражданином иностранного государства (в том числе США);
 - (b) Физическое лицо является резидентом иностранного государства (в том числе США);
 - (c) физическое лицо отказалось от предоставления информации, необходимой для соблюдения требований применимого законодательства.

2. Критерии отнесения юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков:
 - (a) юридическое лицо является организацией или структурой, отвечающей одному из следующих определений в соответствии с применимым законодательством иностранного государства (в том числе США):
 - партнерство, зарегистрированное в иностранном государстве;
 - корпорация, зарегистрированная в иностранном государстве;
 - наследуемое имущество (estate);
 - траст, при условии, что:
 - судебные органы в иностранном государстве могут осуществлять основной надзор за администрированием такого траста, и
 - одно или более лиц, отнесенных к категории иностранных налогоплательщиков в соответствии с настоящим Приложением 1, имеют право контролировать все важные решения, принимаемые таким трастом;
 - (b) акционерами юридического лица являются лица, отнесенные к категории иностранных налогоплательщиков в соответствии с настоящим Приложением 1, прямо или косвенно владеющие более 10% акций или долей в таком юридическом лице (по количеству голосов или стоимости);
 - (c) юридическое лицо отказалось от предоставления информации, необходимой для соблюдения требований применимого законодательства.

СПОСОБЫ СБОРА СВЕДЕНИЙ

Для получения от Клиента сведений и подтверждающих документов Банк пользуется следующими способами:

- (a) письменный запрос в адрес Клиента, направленный через:
 - почтовое отправление на адрес или электронную почту, указанные Клиентом, или
 - вручение Клиенту (его уполномоченному представителю) представителем Банка;
- (b) получение от Клиента налоговых форм и сертификатов, включая:
 - формы W-8 или W-9 США; или
 - иные формы или анкеты;
- (c) оценка Банком правомерно полученной информации о Клиенте;
- (d) иные правомерно доступные способы получения сведений.