

**Критерии отнесения клиентов – юридических лиц к категории
клиента – иностранного налогоплательщика
(для целей выявления налогоплательщика США)
АО КБ «АГРОПРОМКРЕДИТ»**

В связи с вступлением в силу с 1 июля 2014 года Закона от 28.06.2014г. №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» АО КБ «АГРОПРОМКРЕДИТ» разработаны следующие критерии отнесения клиентов – юридических лиц (далее «организация») к категории клиента – иностранного налогоплательщика (для целей выявления налогоплательщика США):

1) Организация создана или зарегистрирована на территории иностранного государства (США);

2) Телефонный номер(-а) организации зарегистрирован(-ы) на территории иностранного государства (США);

3) Наличие поручения от имени организации о совершении платежей в адрес иностранного государства (США) или переводе средств на счета в иностранное государство (США);

4) Право подписи предоставлено лицу, имеющему гражданство иностранного государства (США) и (или) проживающему на территории иностранного государства (США);

5) Учредителем / акционером с долей в капитале более 10% и (или) бенефициарным владельцем организации является лицо, имеющее гражданство иностранного государства (США) и (или) проживающее на территории иностранного государства (США);

6) Адрес места нахождения организации - территория иностранного государства (США).

Организация, имеющая налоговый статус США, не может быть отнесена к категории «клиент – иностранный налогоплательщик» в том случае, если она подпадает под следующие исключения:

- корпорации, акции которых регулярно торгуются на одном или более рынке ценных бумаг, а также члены их аффилированных групп;

- структуры, организованные в соответствии с законами США и полностью принадлежащие его резидентам; зарубежные центральные банки;

- правительства зарубежных стран, агентства или государственные органы.

Наличие у Клиента хотя бы одного из приведенных критериев или неопределенность в статусе Клиента с целью отнесения его к данной категории влечет для Клиента необходимость заполнения и передачи в Банк Опросного листа, предъявляемого Клиенту при обращении в Банк (как способ получения от Клиента необходимой информации в целях применения положений FATCA).