

Председатель Правления
НКО НКЦ (АО)



А.С. Хавин

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ
НКО НКЦ (АО)

к категории клиента Иностраный налогоплательщик

(в соответствии с терминами Федерального закона от 28.06.2014

№ 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») (далее – Критерии)

1. В целях обоснованного, документально подтвержденного предположения о том, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков к клиентам – юридическим лицам применяются следующие критерии:

1.1. Клиент указал один из перечисленных статусов, в соответствии с Налоговым кодексом США в Анкете идентификации юридического лица НКО НКЦ (АО) в соответствии с нормами и положениями закона FATCA, либо в формах Службы внутренних доходов США W-8 или W-9:

- Specified US Person,
- Passive NFFE with substantial US owners,
- Owner-documented FFI with US owners.

1.2. Дополнительными вспомогательными признаками, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента – юридического лица или его контролирующих лиц к категории иностранного налогоплательщика, являются:

- почтовый адрес в США;
- телефонный номер США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи, выданное лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в НКО НКЦ (АО), в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале 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), за исключением физических лиц, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства-члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

Не относятся к категории клиента - иностранного налогоплательщика в соответствии с настоящими Критериями Российская Федерация, субъекты Российской Федерации: республики, края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа, а также городские, сельские поселения и другие муниципальные образования в лице органов государственной власти или органов местного самоуправления.