

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ НИХ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ

В соответствии с Федеральным законом 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" ООО КБ "Алтайкапиталбанк" (далее Банк) определены критерии отнесения Клиентов Банка к категории Клиента - иностранного налогоплательщика - лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов и способы получения от них необходимой информации.

1. Критерии отнесения Клиента к категории Клиента-иностранного налогоплательщика

- физическое лицо - гражданин Российской Федерации, имеющий одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);

- физическое лицо - гражданин Российской Федерации, имеющий вид на жительство в иностранном государстве;

- физическое лицо - гражданин иностранного государства (за исключением государства - члена Таможенного союза);

- юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 и более процентов акций (долей) уставного капитала, которого прямо или косвенно контролируются иностранными гражданами или лицами, имеющими одновременно с гражданством РФ гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза).

2. Способы получения от Клиентов - иностранных налогоплательщиков необходимой информации

- письменные и устные вопросы/запросы Клиенту;

- заполнение Клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам;

- анализ доступной информации о Клиенте;

- иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

3. Клиентам, являющимся налоговыми резидентами других стран, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, Банк предлагает представить документы, подтверждающие наличие иностранного гражданства или его утрату.

К таким документам относятся:

- для физических лиц и индивидуальных предпринимателей: паспорт иностранного гражданина, вид на жительство;

- для юридических лиц: документы, подтверждающие правовой статус Клиента - юридического лица, либо юридического лица - учредителя по законодательству страны, на территории которой создано это юридическое лицо, в частности, документы, подтверждающие его государственную регистрацию, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе либо документ, выдаваемый налоговым органом в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в целях открытия банковского счета, а также указанные выше документы в отношении учредителей - физических лиц.