**Критерии отнесения клиентов – юридических лиц к налогоплательщикам США.**

В соответствии с законом США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign   
Account Тах Compliance Act (FATCA) АО АКИБ «Почтобанк» (далее Банк) установил следующие критерии отнесения юридических лиц к налогоплательщикам США:

1. Страна регистрации или налогового резидентства юридического лица - США, за   
   исключением корпораций, акции которых регулярно торгуются на одном или более   
   рынке ценных бумаг, а также членов их аффилированных групп; индивидуальных   
   пенсионных планов (IRA); трастов инвестиций в недвижимость (REIТ); банков;   
   регулируемых инвестиционных компаний (RICs); общих трастовых фондов (CTF);   
   организаций США, освобожденных от налогов, включая благотворительные   
   организации и некоторые пенсионные фонды; органов власти и созданных ими   
   агентств.
2. Владельцем более 10% долей (акций) юридического лица является налоговый   
   резидент США.
3. Косвенные признаки принадлежности юридического лица к налогоплательщику США   
   (если только не предоставлены документы, подтверждающие иное):

3.1. Юридическое лицо предоставило действующую доверенность действовать от его   
имени лицу с адресом в США (адрес постоянного проживания, почтовый адрес   
или адрес «до востребования»).

3.2. В качестве почтового или фактического адреса юридического лица, включая   
абонентский или «до востребования», Банку предоставлен адрес в США.

3.3. Юридическое лицо в качестве контактного номера телефона предоставило   
телефонный номер США.

3.4. Юридическое лицо оформило в Банке постоянное поручение на перевод   
денежных средств в США.

При наличии одного из вышеперечисленных критериев клиенту необходимо предоставить в Банк установленную налоговым органом США (IRS) форму W-9 «Request for Тахрауег Identification Number and Certification» (самоидентификация клиента о принадлежности к налоговому резиденту США) и согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган или, если на основании предоставленных документов и разъяснений, клиент не относится к налоговым резидентам США - форму W-8BEN-E «Certificate of foreign Status of Beneficial Owner for United States Тах Withholding and Reporting (Entities)».

**Обращаем внимание, что в случае непредоставления в АО АКИБ «Почтобанк» документов, необходимых для выполнения требований FАТСА, Банк имеет право на основании Федерального закона №173-ФЗ от 28.06.20 14 отказать клиенту в совершении операций по договору, а также в одностороннем порядке расторгнуть с клиентом договор, если клиент не предоставит запрашиваемые Банком документы в течение 15 рабочих дней с даты принятия Банком решения об отказе в совершении операций.**