

Критерии отнесения клиентов ООО «Фольксваген Банк РУС» (далее – «Банк») к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков (лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов) и способы получения от клиентов информации в целях выявления иностранных налогоплательщиков (в рамках исполнения требований законодательства США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA), а также принятого во исполнение требований FATCA законодательства РФ)

Требования законодательства США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA), а также принятого во исполнение требований FATCA законодательства РФ распространяются на финансовые услуги, предоставляемые Банком клиентам – юридическим лицам.

1. Критерии отнесения клиентов – юридических лиц к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков:

- 1) Организация признана резидентом США.
- 2) Почтовый адрес, адрес регистрации в США.
- 3) Наличие постоянного поручения о совершении платежей в адрес США или переводе средств на счета в США.
- 4) Текущий телефонный номер организации в США при отсутствии иного номера за пределами США.
- 5) Текущий телефонный номер организации в США дополнительно к номеру за пределами США.
- 6) Право подписи, предоставленное лицу с адресом в США.
- 7) Единственный адрес для счета – «для передачи» или «до востребования».

Наличие хотя бы одного из указанных критериев является основанием для рассмотрения вопроса о признании клиента налогоплательщиком США (с учетом информации и документов, предоставленных клиентом).

2. Способы получения от клиентов – юридических лиц информации в целях выявления иностранных налогоплательщиков.

Банк принимает обоснованные и доступные меры по выявлению среди лиц, заключающих с Банком договор об оказании финансовых услуг, а также среди клиентов Банка лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Способами получения необходимой информации являются:

- 1) заполненная клиентом по запросу Банка анкета, разработанная Банком, и/или формы W8/W9 (размещены на сайте Налогового органа США <http://www.irs.gov/>).
- 2) процедуры по обновлению информации о клиенте в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем,

финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

- 3) исполнение обязанности клиента по информированию Банка об изменении контактных данных.