

**Критерии отнесения клиентов АО КБ «ЮНИСТРИМ» к категории
иностранных налогоплательщиков в целях исполнения требований
Федерального Закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ**

В целях соблюдения пункта 3 статьи 2 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» Банком утверждены критерии отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков и способы получения информации для их отнесения к налоговым резидентам США.

Для отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика АО КБ «ЮНИСТРИМ» (далее - «Банк») использует следующие критерии:

1. В отношении клиента – физического лица:

- 1) наличие гражданства иностранного государства;
- 2) наличие вида на жительство в иностранном государстве;
- 3) наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
- 4) наличие иных признаков иностранного налогоплательщика в системах Банка.

2. В отношении клиента – юридического лица/кредитной организации:

- 1) место регистрации/ страна учреждения клиента – иностранное государство;
- 2) наличие контроля со стороны иностранных граждан и/или иностранных налоговых резидентов;
- 3) наличие иных признаков иностранного налогоплательщика в системах Банка.