

## Критерии отнесения Клиентов к категории налогоплательщиков США.

1. Юридические лица признаются налоговыми резидентами США, если присутствует один из следующих критериев:

- страной регистрации/учреждения является США, при этом юридическое лицо не относится ни к одной из категорий юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (перечень приведен в Приложении № 1 к настоящему Порядку);
- адрес местонахождения или почтовый адрес – США;
- юридическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в США;
- в качестве единственного адреса для направления корреспонденции имеет статус «для передачи» или «до востребования»;
- от имени юридического лица оформлена доверенность/право подписи, выданные лицу с адресом в США;
- в состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица входят физические и юридические лица, являющиеся налогоплательщиками США. Юридическое лицо является налогоплательщиком США, если более 10% его акций (долей) принадлежит:

- юридическому лицу, зарегистрированному/учрежденному на территории США, не относящемуся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (перечень приведен в Приложении № 1 к настоящему Порядку).

- физическому лицу, признающемуся налогоплательщиком США при наличии критериев, изложенных в «Критерии (индикаторы) отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации (документов) в ООО Хакасский муниципальный банк».

2. 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.