

## **Налогообложение иностранных счетов в соответствии с требованием законодательства FATCA**

Банк является участвующим финансовым институтом (Participating FFI) в рамках Закона о налогообложении иностранных счетов США (FATCA). Банку присвоен индивидуальный идентификационный номер участника (GIIN — Global Intermediary Identification Number) — АВТНРР.00000.LE.643.

В соответствии с требованиями FATCA, Банк обязуется выполнять требования по идентификации клиентов, сбору и передаче предусмотренной Федеральным законом от 28 июня 2014 г. №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» (Федеральный закон №173-ФЗ) информации о клиентах уполномоченным государственным органам Российской Федерации, а также иностранному налоговому органу, включая Internal Revenue Service of the United States (Федеральную налоговую службу США) и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 2 Федерального закона №173-ФЗ Банком определены критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации, утвержденные приказом от 15.07.2014 № 934.

Информация, необходимая Банку для соблюдения требования законодательства, предоставляется клиентом по запросу Банка, в том числе посредством заполнения форм, утвержденных Банком.