

**Утверждены**  
**Приказом Генерального директора**  
**ООО ИК «Вивайт»**  
**№ \_\_/2015 от «\_\_» \_\_ 2015 г.**

\_\_\_\_\_ **(Соболенко А.В.)**

**Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации**

В соответствие с пунктом 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» ООО ИК «Вивайт» устанавливает Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации:

**1. Клиент - физическое лицо (индивидуальный предприниматель) относится к категории иностранного налогоплательщика при наличии одного из следующих критериев:**

- 1.1. наличие гражданства иностранного государства;
- 1.2. наличие разрешения на постоянное пребывание (вида на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США («Green Card»));
- 1.3. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком - налоговым резидентом иностранного государства.
- 1.4. наличие иных признаков, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента к категории иностранного налогоплательщика.

В частности, для налогоплательщиков США такими признаками являются:

- место рождения в США;
- адрес (почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- телефонный номер США;
- постоянно действующие инструкции по платежам в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в США;

Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не относится к категории клиента-иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с

гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).

**2. Клиент - юридическое лицо относится к категории иностранного налогоплательщика при наличии одного из следующих критериев:**

2.1. страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство, при этом юридическое лицо не относится к категории юридических лиц, исключенных из-под действия требований иностранного налогового законодательства;

2.2. наличие налогового резидентства в иностранном государстве;

2.3. наличие иностранных контролирующих лиц, которым прямо или косвенно принадлежит пакет акций (долей) уставного капитала общества, признаваемый существенным соответствующим иностранным законодательством.

В частности, применительно к США иностранным налогоплательщиком признается юридическое лицо, в котором контролирующим лицам (существенным собственникам) прямо или косвенно принадлежит более 10% акций (долей) уставного капитала. При этом контролирующими лицами в том числе являются:

2.3.1. физические лица, которые признаны иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в п.1 настоящих Критериев;

2.3.2. юридические лица, признанные иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в п. 2.1 настоящих Критериев, и более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы», а более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход.

2.4. наличие дополнительных признаков, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента - юридического лица или его контролирующих лиц к категории иностранного налогоплательщика.

В частности, для налогоплательщиков США такими признаками являются:

- почтовый адрес в США;
- телефонный номер США ;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи, выданное лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в кредитной организации, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

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 или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

Не относятся к категории клиента-иностранного налогоплательщика в соответствии с настоящими Критериями Российская Федерация, субъекты Российской Федерации: республики, края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа, а также городские, сельские поселения и другие муниципальные образования в лице органов государственной власти или органов местного самоуправления.

### **3. Способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика.**

ООО ИК «Вивайт» может использовать **любые доступные на законных основаниях** способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:

1. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
2. Заполнение клиентом анкеты, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам (Приложения №1, №2);
3. Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств<sup>1</sup>, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
4. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации

---

<sup>1</sup> На сайте Федеральной налоговой службы РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в подразделе «Открытые базы данных иностранных государств» раздела «Международное сотрудничество» размещаются ссылки на официальные сайты государственных органов иностранных государств, осуществляющих регистрацию юридических лиц, позволяющие проверить факт регистрации юридических лиц иностранных государств.

## АНКЕТА (физического лица в целях FATCA)

1	Фамилия имя и (если имеется) отчество		
1a	Фамилия, имя и (если имеется) отчество на английском языке (в соответствии с документами, удостоверяющими личность, выданными официальными органами США или другими иностранными государствами)		
2	Являетесь ли Вы гражданином США (в том числе в случае наличия двух и более гражданств)		
3	Имеете ли Вы разрешение на постоянное пребывание в США		
4	Соответствуете ли Вы критерию «Долгосрочного пребывания» на территории США <sup>1</sup>		
5	Является ли местом Вашего рождения территория США и Вы отказались от гражданства США? Если ответ «Да», предоставьте копию свидетельства, подтверждающего отказ от гражданства (Certificate of Loss of Nationality)		
6	Есть ли у Вас адрес проживания и/или почтовый адрес в США?		
7	Есть ли у Вас номер контактного телефона и/или факса на территории США?		
Пункт 8 заполняется в случае, если есть хотя бы один ответ «ДА» при ответах на вопросы 2-7			
8	Подтвердите, что Вы являетесь налоговым резидентом США	<input type="checkbox"/> ДА, я <b>являюсь</b> налоговым резидентом США	SSN «SSN» - (Social Security Number) — Номер социального страхования гражданина США ITIN (Individual Taxpayer Identification Number) Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США
		<input type="checkbox"/> НЕТ, я не <b>являюсь</b> налоговым резидентом США	
<p>Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной.</p> <p>Я понимаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым законодательством.</p> <p>Я понимаю, что в случае предоставления мной недостоверных или неполных сведений Банк может понести убытки, и понимаю, что Банк может взыскать с меня компенсацию данных убытков.</p> <p>В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, я предоставляю обновленную информацию в Банк не позднее 30 дней с момента изменения сведений.</p> <p>Я предоставляю согласие на предоставление информации обо мне (в том числе идентифицирующую меня в качестве иностранного налогоплательщика) в иностранный налоговый орган. Указанное согласие является также согласием на передачу такой информации в уполномоченные органы Российской Федерации - ФНС России, ФСФМ России, Банк России</p>			
Подпись: _____			Дата «__» _____ 20__

<sup>1</sup> Физическое лицо признается налоговым резидентом США по основанию «долгосрочного пребывания», если оно находилось на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих лет, умножается на установленный коэффициент:

коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);

коэффициент предшествующего года равен 1/3 и

коэффициент позапрошлого года 1/6.

Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q

## АНКЕТА (юридического лица в целях FATCA)

1	Наименование юридического лица (на русском и английском языке)		
2	Место нахождения		
		Является ли указанный адрес адресом в США?	
3	Почтовый адрес		
		Является ли указанный адрес адресом в США?	
4	Номера контактных телефонов и факсов		
		Какой-либо из указанных номеров является контактными данными в США?	
5	Доверенность/право подписи лицу, имеющему адрес в США		
6	Является ли организация налоговым резидентом США?		
7	Подтверждение налогового резидентства другой страны (кроме РФ и США)		
		Если Да, укажите какой/каких:	
8	Есть ли у юридического лица идентификационный код налогоплательщика США?	Да: _____	
		Укажите статус:	
		<input type="checkbox"/>	Определенный налогоплательщик США (Specified US person)
		<input type="checkbox"/>	Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (Non-specified US Person)
		<input type="checkbox"/>	Не является налоговым резидентом США
		НЕТ	
9	Есть ли у юридического лица Глобальный идентификационный номер посредника (GIN)?	Да. GIN: _____	
		GIN спонсирующей организации: _____	
		Нет, но юридическое лицо находится на стадии получения GIN	
		НЕТ	
Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной.			
Я понимаю, что юридическое лицо несет ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством.			
Юридическое лицо соглашается на передачу информации, в том числе информации об остатках по счету/счетам и информации об операциях по счету/счетам, в иностранный налоговый орган и(или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, в соответствии с законодательством Российской Федерации			
Указанное согласие является также согласием на передачу такой информации в уполномоченные органы Российской Федерации - ФНС России, ФСФМ России, Банк России			
Юридическое лицо обязуется уведомить ООО ИК «Вивайт» об изменении любого факта или подтверждения, указанного в данной Анкете, в сроки указанные в соответствующих договорах, регламентирующих оказание услуг клиентам (условиях, правилах и т.д.)			
Должность фамилия, имя, отчество		подпись	дата
МП			