

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 государств¹, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
4. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации

¹ 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 ¹		
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"/> ЛА я являюсь 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 являюсь налоговым резидентом США	
Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной.			
Я понимаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым законодательством.			
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.			
В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, я предоставляю обновленную информацию в Банк не позднее 30 дней с момента изменения сведений.			
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			
Подпись: _____			Дата «__» _____ 20__

¹ 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? <input type="checkbox"/>
3	Почтовый адрес	Является ли указанный адрес адресом в США? <input type="checkbox"/>
4	Номера контактных телефонов и факсов	Какой-либо из указанных номеров является контактными данными в США? <input type="checkbox"/>
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 (GIIN)?	Да. GIN: _____
		GIN спонсирующей организации: _____
		Нет, но юридическое лицо находится на стадии получения GIIN
		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		