

УТВЕРЖДЕНО

Приказом генерального директора
Общества с ограниченной ответственностью
“Инвестиционная палата”
(Приказ № 102-В от 28.09.2018г.)

Генеральный директор

_____ Кузьмин В.В.

ПОЛОЖЕНИЕ

**ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ОБСЛУЖИВАНИЯ ЛИЦ - ИНОСТРАННЫХ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ (НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ)**

**Общества с ограниченной ответственностью
“Инвестиционная палата”
(новая редакция)**

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение об особенностях обслуживания лиц - иностранных налогоплательщиков (налоговых резидентов иностранных государств) (далее - Положение) разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а именно:
- Федерального закона от 28 июня 2014 года N 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» (далее – Федеральный закон № 173-ФЗ или Закон № 173-ФЗ);
 - Постановления Правительства РФ от 26.11.2015 N 1267 "Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами" (вместе с "Положением о передаче информации организациями финансового рынка в уполномоченные органы при уведомлении о регистрации в иностранном налоговом органе, выявлении клиентов - иностранных налогоплательщиков, поступлении запроса от иностранного налогового органа о предоставлении информации в отношении клиента - иностранного налогоплательщика и направлении информации о клиентах - иностранных налогоплательщиках в иностранный налоговый орган"), далее – Положение о передаче информации;
 - Федерального закона от 27.11.2017 N 340-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний", далее – Федеральный закон № 340-ФЗ или Закон № 340-ФЗ;
 - Постановления Правительства РФ от 16.06.2018 N 693 "О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)", далее – Постановление Правительства № 693, (вместе с "Положением об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирурующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления указанной информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов"), далее – Положение, утв. Постановлением Правительства N 693.
- 1.2. Настоящая редакция Положения является новой редакцией Положения об особенностях обслуживания лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (иностранных налогоплательщиков), утвержденного приказом генерального директора № 15-В от 18.02.2016г., и разработана в связи с утверждением Постановления Правительства РФ от 16.06.2018 N 693 "О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)".
- 1.3. Реализация мер, предусмотренных настоящим Положением, является частью системы внутреннего контроля ООО "Инвестиционная палата" (далее - Организация). Организация обеспечивает непрерывность осуществления мер, предусмотренных настоящим Положением.
- 1.4. Настоящее Положение разработано в целях:
- установления особенностей осуществления Организацией финансовых операций с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;
 - исполнения обязанности Организации по применению мер установления налогового резидентства Клиентов Организации в соответствии с разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации, введенным в действие Федеральным законом от 27.11.2017 № 340–ФЗ;
 - определения критериев отнесения клиентов Организации к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков/налоговых резидентов иностранных государств и способов получения от клиентов необходимой информации в целях исполнения требований Федерального закона №173-ФЗ, Федерального закона № 340-ФЗ и Постановления Правительства № 693;
 - исполнения требования Федерального закона №173-ФЗ в части размещения Положения на официальном сайте Организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не позднее пятнадцати календарных дней после дня его утверждения;
 - исполнения требований, установленных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации, введенным в действие Федеральным законом от 27.11.2017 № 340–ФЗ, по передаче финансовой информации в уполномоченный орган.
- 1.5. Должностное лицо, в обязанности которого входит осуществление контроля за соблюдением требований Федерального закона № 173-ФЗ, а также требований, установленных разделом VII.1. части первой Налогового

Кодекса Российской Федерации, введенным в действие Федеральным законом от 27.11.2017 № 340-ФЗ (далее – ответственное должностное лицо), назначает руководитель Организации.

Обязанности ответственного должностного лица могут быть возложены на лицо, исполняющее обязанности контролера профессионального участника, либо на специальное должностное лицо, ответственное за соблюдение и реализацию Правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ.

1.6. В случае временного отсутствия ответственного должностного лица руководитель Организации возлагает осуществляемые им функции на другого работника Организации.

1.7. Термины и определения, используемые в Положении:

1.7.1. Термины и определения, используемые в целях исполнения требований Федерального закона №173-ФЗ:

«Клиент» – физическое и юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, имеющие намерение заключить или заключившие с Организацией договор доверительного управления, договор на брокерское и депозитарное обслуживание;

«Клиент – иностранный налогоплательщик» – клиент, являющийся лицом, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;

«Уполномоченные органы» - Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма - Федеральная служба по финансовому мониторингу, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов - ФНС России.

«Форма W-8BEN» - специальная форма предназначенная для подтверждения отсутствия гражданства или резиденства США (Форма W-8BEN предназначена для физических лиц, форма W-8BEN E предназначена для юридических лиц).

«Форма W-9» – предназначена для подтверждения статуса налогового резидентства США.

1.7.2. Термины и определения, используемые в целях исполнения требований раздела VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 27.11.2017 № 340-ФЗ):

«Международный автоматический обмен финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» - предоставление федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, компетентным органам иностранных государств (территорий) и получение федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, от компетентных органов иностранных государств (территорий) информации, предусмотренной настоящей главой, на автоматической основе в соответствии с международными договорами Российской Федерации по вопросам налогообложения;

«Договор, в отношении которого требуется представление финансовой информации» - договор, в отношении которого клиентом и (или) выгодоприобретателем является налоговый резидент иностранного государства, чей статус был определен в соответствии с порядком, указанным в разделах III и IV Положения, утв. Постановлением Правительства № 693, и (или) информацию о котором организация финансового рынка обязана представлять уполномоченному органу в порядке, предусмотренном разделом II Положения, утв. Постановлением Правительства № 693.

В случае если клиентом или выгодоприобретателем является пассивная нефинансовая организация, не являющаяся налоговым резидентом иностранного государства, и в соответствии с порядком, указанным в разделах III и IV Положения, утв. Постановлением Правительства № 693, Организация определила, что лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента или выгодоприобретателя, является налоговый резидент иностранного государства, договор с таким клиентом (выгодоприобретателем) также считается договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации;

«Договор, предусматривающий оказание финансовой услуги» - договор о брокерском обслуживании, договор доверительного управления имуществом, договор депозитарного обслуживания или иной договор, в рамках которого организация финансового рынка принимает от клиентов денежные средства;

«Выгодоприобретатель» - лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления;

«Лицо, прямо или косвенно контролирующее выгодоприобретателя» - лицо, признаваемое таковым по основаниям, аналогичным указанным в пункте 7 статьи 142.1 Налогового кодекса Российской Федерации (лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента - физическое

лицо, считается само это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что существуют иные физические лица, прямо или косвенно контролирующие клиента - физическое лицо;

«Налоговый резидент иностранного государства» - лицо, которое признается таковым в соответствии с законодательством иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий), или в отношении которого есть основания полагать, что оно является таковым. В случае если юридическое лицо (структура без образования юридического лица) не является налоговым резидентом ни одного иностранного государства (территории), для целей настоящего Положения такое лицо считается налоговым резидентом иностранного государства (территории), в котором расположены его органы или структуры управления;

«Пассивная нефинансовая организация» - организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам клиентов (за исключением клиентов - физических лиц), осуществляющих активную деятельность, согласно приложению N 1 Положения, утв. Постановлением Правительства № 693, а также организация финансового рынка, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которая управляется иной организацией финансового рынка;

«Уполномоченный орган» - Федеральная налоговая служба (ФНС);

«Отчетный период» - календарный год, за который представляется финансовая информация, начиная с календарного года, в котором вступили в силу положения [главы 20.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации;

«Финансовая информация» - информация об операциях, счетах и вкладах клиентов, сумме денежных средств и стоимости имущества указанных лиц, находящегося в распоряжении Организации в соответствии с договором о брокерском обслуживании или договором о доверительном управлении организации финансового рынка, стоимости имущества указанных лиц, учитываемого организацией финансового рынка, осуществляющей депозитарную деятельность, а также о выплатах и операциях, совершенных в связи с указанными в настоящем подпункте счетами, договором доверительного управления имуществом (в том числе удостоверенным выдачей инвестиционного пая), договором о брокерском обслуживании, депозитарным договором.

2.

3. Признаки (критерии) для выявления налогового резидентства клиентов и отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика

- 2.1. С целью выявления признаков принадлежности клиента к иностранному государству Организация проводит анализ запрашиваемой у клиентов информации, в том числе представляемой в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. В случае выявления в отношении клиента любого из признаков (критериев) принадлежности к иностранному государству, Организация считает такого клиента налоговым резидентом соответствующего иностранного государства.
- 2.2. При определении Организацией налогового резидентства иностранного государства Клиент также относится к категории клиента – иностранного налогоплательщика с учетом критериев (признаков) отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика/налогового резидента иностранного государства, согласно п. 2.3. настоящего Положения.
- 2.3. Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика/налогового резидента иностранного государства определены Организацией на основании Федерального закона №173-ФЗ и Положения, утв. Постановлением Правительства № 693, и указаны в Приложении №1 к настоящему Положению.
Указанные критерии могут быть пересмотрены в соответствии с требованиями Федерального закона №173-ФЗ, Положения, утв. Постановлением Правительства № 693 и иных нормативно-правовых актов.
- 2.4. **Дополнительные признаки**, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены Организацией на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания. Например,
 - 2.4.1 Для целей выявления физических лиц - налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:
 - место рождения на территории США;
 - адрес регистрации, проживания (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) на территории США;
 - телефонный номер, зарегистрированный в США.
 - 2.4.2. Для целей выявления юридических лиц - налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:
 - почтовый адрес, адрес регистрации в США;

- телефонный номер организации в США (код страны начинается с «001»);
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи, предоставленное лицу с адресом в США.

4. Порядок выявления клиентов – иностранных налогоплательщиков/налоговых резидентов иностранных государств

- 3.1. Организация принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди клиентов Организации - иностранных налогоплательщиков.
- 3.2. Определение возможности отнесения клиента к категории клиента - иностранного налогоплательщика/установление налогового резидентства иностранного государства клиента осуществляется ответственным должностным лицом на основании сведений, имеющихся в анкетных данных клиента и иных документах, а также сведений, полученных от сотрудников Организации, осуществляющих первичное оформление документов с клиентами (менеджеров по работе с клиентами, сотрудников бэк-офиса, депозитария и бухгалтерии). Организация использует все сведения о клиенте, в том числе полученные в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Порядок выявления клиентов – иностранных налогоплательщиков в целях исполнения требований Федерального закона №173-ФЗ

- 3.3. Порядок выявления клиентов - иностранных налогоплательщиков среди клиентов определен в Приложении № 2 к настоящему Положению.
- 3.4. В целях исполнения требований Федерального закона №173-ФЗ, если иное не установлено федеральными законами, не подлежит сбору и передаче предусмотренная настоящим Положением информация о клиентах:
- а) физических лицах - гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:
 - имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (кроме гражданства государства – члена Таможенного союза);
 - имеющих вид на жительство в иностранном государстве;
 - б) юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и/или гражданами Российской Федерации, в том числе имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза (за исключением физических лиц указанных в абзацах 2 и 3 пункта «а» настоящей части).
- 3.5. При наличии в анкетных данных клиента и иных документах, представленных клиентом, сведений, позволяющих отнести клиента к категории клиента - иностранного налогоплательщика ответственное должностное лицо/сотрудник Организации, осуществляющий идентификацию клиента запрашивает у клиента - иностранного налогоплательщика согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган (Приложение № 3 или Приложение № 4), а также иные документы, позволяющие подтвердить или опровергнуть указанный факт (например, для физических лиц и индивидуальных предпринимателей - паспорт иностранного гражданина, вид на жительство в иностранном государстве, для юридических лиц - паспорт иностранного гражданина, вид на жительство в иностранном государстве участников юридического лица – физических лиц).
- 3.6. Организация вправе осуществлять передачу иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее - иностранный налоговый орган), информацию **только при получении от клиента – иностранного налогоплательщика Согласия** на передачу информации иностранному налоговому органу (по форме Приложения № 3 или Приложения № 4).
- 3.7. Согласие оформляется клиентом в письменной форме и представляется по запросу Организации.
- 3.8. Срок для представления клиентом по запросу Организации информации, идентифицирующей его в качестве клиента – иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу сведений иностранному налоговому органу не может быть менее 15 рабочих дней со дня получения клиентом соответствующего запроса.
- 3.9. Представление клиентом – иностранным налогоплательщиком согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в уполномоченные органы.
- 3.10. В случае, если у Организации имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую в соответствии с настоящим Положением информацию, позволяющую подтвердить указанное

предположение или его опровергнуть, а также в случае непредставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Организации согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган ответственное должностное лицо уведомляет Руководителя Организации.

- 3.11. Решение об отказе в приеме на обслуживание клиента - иностранного налогоплательщика в случае непредставления клиентом, в отношении которого у Организации имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредставления клиентом - иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган принимает Руководитель Организации.
- 3.12. Если клиент уже находится на обслуживании в Организации (клиенты, принятые на обслуживание до 01.07.2014 г.) и у Организации имеются обоснованные и документально подтвержденные предположения (основания), что клиент принадлежит к категории иностранных налогоплательщиков, и (или) клиент не представил запрошенные документы, позволяющие подтвердить или опровергнуть его принадлежность к иностранным налогоплательщикам, и (или) в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса не представил согласие на передачу сведений о нем в иностранный налоговый орган (согласие), Организация вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента (далее - решение об отказе от совершения операций), и (или) в случаях, предусмотренных Законом № 173-ФЗ, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее рабочего дня, следующего за днем принятия решения, любым доступным способом, позволяющим документально зафиксировать направление уведомления в адрес клиента (направление письма соответствующего содержания по почте с уведомлением о вручении, вручение письма клиенту лично при посещении им Организации, направление письма на адрес электронной почты клиента, иные способы).
- 3.13. Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение Организацией операций по договору, за исключением перевода денежных средств на банковский счет клиента - иностранного налогоплательщика или выдачи денежных средств клиенту - иностранному налогоплательщику.
- 3.14. При выявлении клиента - иностранного налогоплательщика ответственное должностное лицо уведомляет Руководителя Организации и направляет уведомление о клиенте – иностранном налогоплательщике в уполномоченные органы не позднее конца рабочего дня, следующего за днем получения согласия клиента – иностранного налогоплательщика на передачу информации о нем в иностранный налоговый орган и одновременно в уполномоченные органы.
- 3.15. Моментом получения указанного согласия считается признание Организацией лица клиентом – иностранным налогоплательщиком по итогам окончания процедуры по выявлению соответствующего лица в качестве иностранного налогоплательщика в соответствии с Порядком выявления клиентов - иностранных налогоплательщиков (Приложение № 2).
- 3.16. При выявлении Организацией нескольких клиентов, подпадающих под категорию клиентов - иностранных налогоплательщиков, по каждому такому клиенту подается отдельное уведомление о клиенте – иностранном налогоплательщике в уполномоченные органы.
- 3.17. Объем информации, передаваемой Организацией в уполномоченные органы при выявлении клиента – иностранного налогоплательщика, определен Приложением № 2 Положения о передаче информации.

Порядок выявления клиентов – налоговых резидентов иностранных государств в целях исполнения требований, установленных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации, введенным в действие Федеральным законом от 27.11.2017 № 340–ФЗ

- 3.18. Не подлежит сбору и передаче предусмотренная настоящим Положением информация о клиентах – налоговых резидентах иностранных государств (если иное не установлено федеральными законами):
- организации, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;
 - организации, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в [абзаце втором](#) настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию;
 - организации, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в [абзаце втором](#) настоящего пункта;
 - органов государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международных организаций, указанных в [перечне](#) организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов), утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июня 2018 г. N 693 "О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)", центральных банков иностранных государств;

- организации финансового рынка, за исключением организации финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве, не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", если такая организация финансового рынка основной доход получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами и управляется иной организацией финансового рынка;
- договоров, указанных в [перечне](#) видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких договоров действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов), утвержденном постановлением Правительства N 693.

Для целей [абзацев третьего](#) и [четвертого](#) настоящего пункта под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в ее уставном (складочном) капитале.

3.19. В отношении *ранее заключенного договора (договоров) с клиентом - физическим лицом* Организация проводит анализ своих электронных баз данных и (или) документов, представленных клиентом Организации при заключении договора, а также в течение действия указанного договора, на предмет выявления признаков принадлежности клиента к иностранному государству, предусмотренных пунктом 3 приложения N 1 к настоящему Положению.

Организация на предмет выявления признаков принадлежности клиента к иностранному государству проводит анализ следующих документов, представленных клиентом:

- документы, удостоверяющие личность и (или) налоговое резидентство, выданные компетентным государственным (муниципальным) органом, в том числе иностранных государств (территорий);
- договор и документы, полученные при принятии клиента на обслуживание;
- иные документы, полученные Организацией в соответствии с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма или иного законодательства Российской Федерации;
- доверенность (при наличии) или действующие карточки с образцами подписей и оттиска печати;
- любые действующие поручения по переводу денежных средств (при наличии).

3.20. Если при проведении анализа ранее заключенных договоров у Организации согласно имеющейся у нее информации есть основания полагать, что клиент фактически проживает в иностранном государстве, то Организация вправе не осуществлять меры, предусмотренные пунктом 3.19. настоящего Положения, и принять допущение, что этот клиент является налоговым резидентом в таком иностранном государстве, при условии, что информация о том, что клиент фактически проживает в иностранном государстве, основана на имеющихся в распоряжении Организации документах, удостоверяющих личность, выданных государственным (муниципальным) органом иностранного государства (территории), а также на иных документах (например, паспорт иностранного гражданина, вид на жительство в иностранном государстве).

В случае выявления, в том числе, в результате анализа указанных в пункте 3.19. документов, представленных клиентом, в отношении клиента любого из признаков (критериев) принадлежности к иностранному государству, такой клиент считается налоговым резидентом соответствующего иностранного государства, за исключением случаев, когда, несмотря на выявление в результате действий, указанных в пункте 3.19. настоящего Положения, признаков принадлежности к иностранному государству, за исключением признака принадлежности клиента к иностранному государству – «идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства», Организация воспользуется правом не считать клиента налоговым резидентом иностранного государства, если клиент заявил о том, что он не является налоговым резидентом иностранного государства, и представил документы, удостоверяющие личность или налоговое резидентство, свидетельствующие об отсутствии у него статуса налогового резидента иностранного государства.

Если выявлены признаки принадлежности клиента к нескольким иностранным государствам, то такой клиент считается налоговым резидентом всех соответствующих иностранных государств.

3.21. Организация, в дополнение к анализу своих электронных баз данных и (или) документов, получает от сотрудника/сотрудников, в должностные обязанности которого/которых входит взаимодействие с клиентами на регулярной основе, в устной форме сведения о наличии информации о том, что клиент является налоговым резидентом иностранного государства. К сотрудникам, в должностные обязанности которых входит взаимодействие с клиентами на регулярной основе, относятся работники по должности "ведущий менеджер по работе с клиентами" и "менеджер по работе с клиентами".

В случае, если ведущий менеджер по работе с клиентами или менеджер по работе с клиентами подтверждает наличие информации о том, что клиент является налоговым резидентом иностранного государства, Организация считает такого клиента налоговым резидентом иностранного государства вне зависимости от результата анализа электронных баз данных и (или) документов, за исключением случая, когда клиент сообщает о том, что он не является налоговым резидентом иностранного государства, и представляет подтверждающие документы.

В случае если ведущий менеджер по работе с клиентами, менеджер по работе с клиентами не подтверждает наличия такой информации, но в рамках анализа электронных баз данных и (или) документов выявлены признаки принадлеж-

ности к иностранному государству, клиент считается налоговым резидентом соответствующего иностранного государства.

Если выявлены признаки принадлежности к нескольким иностранным государствам, то клиент считается налоговым резидентом каждого из таких иностранных государств.

3.22. В отношении *ранее заключенного договора (договоров) с клиентом - юридическим лицом (структурой без образования юридического лица)* Организация проводит анализ документов и сведений, представленных клиентом, в том числе в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Если клиент имеет признаки (критерии) принадлежности к иностранному государству, предусмотренные [пунктом 4](#) приложения N 1 к настоящему Положению, такой клиент считается налоговым резидентом соответствующего иностранного государства, за исключением случая, указанного в [пункте 3.23](#) настоящего Положения.

Независимо от результата принятых мер, Организация вправе не рассматривать соответствующего клиента как налогового резидента иностранного государства, если, исходя из общедоступных источников информации можно сделать вывод, что клиент относится к одной из категорий организаций, указанных в [пункте 3.18](#) настоящего Положения.

3.23. Вне зависимости от факта определения в отношении клиента, являющегося юридическим лицом (структурой без образования юридического лица), статуса налогового резидента иностранного государства по итогам анализа, проведенного в соответствии с [пунктом 3.22](#) настоящего Положения, в отношении клиента, являющегося пассивной нефинансовой организацией, Организация определяет налоговое резидентство лиц, прямо или косвенно контролирующих такого клиента, выявленных в соответствии с [пунктом 3.19](#) настоящего Положения.

3.24. Если стоимость договора, определяемая в соответствии [подпунктом "б" пункта 6.17](#) настоящего Положения по ранее заключенным договорам, в отношении которых Организация ранее приняла меры, указанные в [пункте 3.19](#) настоящего Положения, превысит 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) по итогам любого последующего отчетного периода, Организация обязана дополнительно принять меры, указанные в [пункте 3.19](#) настоящего Положения, в течение года, следующего за годом, в котором стоимость договора, определяемая в соответствии с [подпунктом "б" пункта 6.17](#) настоящего Положения, по таким ранее заключенным договорам превысила 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте).

3.25. Если стоимость договора, определяемая в соответствии с [подпунктом "б" пункта 6.17](#) настоящего Положения, по ранее заключенным договорам с клиентом составляет 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, Организация при установлении налогового резидентства лиц, прямо или косвенно контролирующих клиентов, вправе полагаться на информацию и сведения, имеющиеся в распоряжении Организации, в том числе в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Если по результатам такого анализа Организация обнаружит у лиц, прямо или косвенно контролирующих указанных клиентов, признаки принадлежности к иностранному государству, Организация должна считать таких лиц налоговыми резидентами соответствующих иностранных государств.

3.26. Если стоимость договора, определяемая в соответствии с [подпунктом "б" пункта 6.17](#) настоящего Положения, по ранее заключенным договорам с клиентом составляет более 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), Организация запрашивает у клиента информацию о лицах, прямо или косвенно его контролирующих, в соответствии с разделом 4 настоящего Положения.

Если по результатам представления такой информации Организация обнаружит у лиц, прямо или косвенно контролирующих такого клиента, признаки принадлежности к иностранному государству, Организация должна считать таких лиц налоговыми резидентами соответствующего иностранного государства, а при обнаружении признаков принадлежности к нескольким иностранным государствам - налоговыми резидентами каждого из соответствующих иностранных государств. В случае неполучения запрошенной информации Организация проводит анализ информации и сведений, имеющихся в ее распоряжении, и действует в соответствии с [пунктом 3.22](#) настоящего Положения (за исключением случая, когда организация финансового рынка пользуется правом, предоставленным ей [пунктом 60](#) Положения, утв. Постановлением Правительства № 693). Принятие указанных мер должно быть завершено в сроки, предусмотренные Положением, утв. Постановлением Правительства № 693.

3.27. В случае, если по ранее заключенному договору клиент действует в интересах третьего лица - выгодоприобретателя (в том числе в случае, если выплаты по договору осуществляются выгодоприобретателю), действия, предусмотренные [пунктами 3.19 – 3.23](#) настоящего Положения проводятся также и в отношении выгодоприобретателя, а если такой выгодоприобретатель является пассивной нефинансовой организацией, - в отношении лиц, прямо или косвенно его контролирующих.

3.28. Если стоимость договора, определяемая в соответствии с [подпунктом "б" пункта 6.17](#) настоящего Положения, по ранее заключенным договорам с клиентами - юридическими лицами на дату вступления в силу настоящего Положения составляет 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, Организация вправе исключить таких клиентов из дальнейшего анализа и не представлять информацию по ним. Если указанный в настоящем пункте порог превышает по итогам любого последующего отчетного периода, Организация обязана принять меры, предусмотренные разделом 3 настоящего Положения.

3.29. В целях настоящего Положения для расчета стоимости договора по ранее заключенному договору принимается во внимание общая стоимость договоров по всем ранее заключенным договорам с Организацией финансового рынка (вне зависимости от стоимости договора по каждому из ранее заключенных договоров в отдельности) и (или):

с организацией (или структурой без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется указанной организацией финансового рынка или сама контролирует такую организацию финансового рынка;

с организацией (или структурой без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей указанную организацию финансового рынка.

Для целей [абзацев второго](#) и [третьего](#) настоящего пункта под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в ее уставном (складочном) капитале.

В случае если договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, заключен с несколькими лицами, информация передается в полном объеме в отношении каждого лица, являющегося налоговым резидентом иностранного государства или не являющегося налоговым резидентом ни в одном государстве. В этом случае для расчета стоимости договоров для каждого такого лица должна учитываться стоимость договоров по всем ранее заключенным договорам с организацией финансового рынка с учетом положений настоящего пункта.

Организация определяет стоимость договоров в той мере, в которой ее электронная база данных позволяет установить связь между такими договорами (например, по иностранному идентификационному номеру налогоплательщика, присвоенному иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент). При этом для целей расчета общей стоимости договоров по ранее заключенным договорам с клиентом - физическим лицом Организация также обязана учитывать договоры, в отношении которых сотрудник/сотрудники, в должностные обязанности которого/которых входит взаимодействие с клиентами на регулярной основе, знает или должен знать, что они прямо или косвенно принадлежат, контролируются или заключены с указанным клиентом.

3.30. В случае если в соответствии с разделом 3 настоящего Положения установлено, что клиент и (или) лица, прямо или косвенно его контролирующие, являются налоговыми резидентами иностранного государства, соответствующему ранее заключенному договору присваивается статус договора, в отношении которого *требуется представление финансовой информации*.

3.31. В случае заключения *нового договора* Организация обязана запросить у лица, намеревающегося стать клиентом, информацию о его налоговом резидентстве. Информация, представленная по запросу Организации лицом, намеревающимся стать клиентом, должна содержать сведения, предусмотренные [пунктами](#) 3-4 Приложения 1 к настоящему Положению. Такая информация представляется в форме, предусмотренной п. 4.1. настоящего Положения.

В случае если лицо, намеревающееся стать клиентом, является юридическим лицом или структурой без образования юридического лица, Организация запрашивает у него информацию о наличии у него признаков пассивной нефинансовой организации, а при наличии таких признаков - информацию о налоговом резидентстве лиц, прямо или косвенно контролирующих такое лицо, в соответствии с Приложением № 7 к настоящему Положению.

3.32. В случае если лицо, намеревающееся стать клиентом, представляет информацию о том, что оно и (или) лица, прямо или косвенно его контролирующие, являются налоговыми резидентами иностранного государства, Организация обязана присвоить новому договору статус договора, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

В случае если, при заключении нового договора клиент действует в интересах третьего лица - выгодоприобретателя (в том числе в случае, если выплаты по договору осуществляются выгодоприобретателю или если действия организации финансового рынка осуществляются в интересах выгодоприобретателя), меры в соответствии с настоящим разделом принимаются в отношении выгодоприобретателя, а если такой выгодоприобретатель является пассивной нефинансовой организацией, - в отношении лиц, прямо или косвенно его контролирующих.

3.33. Организация обеспечивает документальную фиксацию и хранение информации в отношении новых договоров.

3.34. В случае непредставления клиентом до заключения нового договора, или в срок, не позволяющий Организации завершить осуществление мер по осуществлению запроса и проведению анализа финансовой информации о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в отношении ранее заключенных договоров, информации о налоговом резидентстве (отказе от представления указанной информации) по запросу Организации, а также, в случае представления клиентом неполной информации (в частности, в случае непредставления идентификационного номера налогоплательщика) или заведомо неверной информации, Организация вправе отказаться от заключения нового договора с таким лицом или от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по ранее заключенному договору, либо расторгнуть в одностороннем порядке ранее заключенный договор в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

Отказ в совершении операций означает прекращение Организацией операций по договору, за исключением операций, осуществляемых в целях, предусмотренных [абзацами вторым - пятым пункта 2 статьи 855](#) Гражданского кодекса Российской Федерации, а также операций по переводу денежных средств на банковский счет клиента, открытый в другой кредитной организации, или по выдаче денежных средств клиенту.

3.35. В случае непредставления клиентом в течение пятнадцати дней со дня отказа в совершении операций запрашиваемой информации, Организация вправе в одностороннем порядке расторгнуть заключенный с ним договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, с учетом положений [Гражданского кодекса](#) Российской Федерации.

В случае представления клиентом информации, запрашиваемой Организацией, после отказа в совершении операций до момента, когда договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, считается расторгнутым, Организация вправе отменить принятое ранее решение о расторжении договора.

Договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, считается расторгнутым на условиях и в сроки, установленные:

- для договора на брокерское обслуживание Регламентом обслуживания клиентов на рынке ценных бумаг, срочном и валютном рынках Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная палата»;

- для депозитарного договора Условиями осуществления депозитарной деятельности (клиентским регламентом) ООО «Инвестиционная палата».

- для договора доверительного управления в соответствии с условиями, установленными договором доверительного управления.

Договор по истечении одного месяца со дня направления Организацией клиенту уведомления о расторжении договора, если иной срок не установлен договором.

5. Способы получения информации от клиентов – иностранных налогоплательщиков

4.1. Организация может использовать любые доступные на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков/налоговых резидентов иностранных государств, в том числе, такие как:

- Для клиентов – физических лиц и индивидуальных предпринимателей – путем заполнения Анкеты-заявления, формы Сведения о Клиенте - физическом лице (индивидуальном предпринимателе), устанавливаемые в отношении клиентов - иностранных налогоплательщиков для целей FATCA (Приложение №3) с приложением документов, подтверждающих статус иностранного налогоплательщика;
- Для клиентов – юридических лиц – путем заполнения Анкеты-заявления, формы Сведения о Клиенте - юридическом лице, устанавливаемые в отношении клиентов - иностранных налогоплательщиков для целей FATCA, Формы для идентификации налогового резидентства клиента – юридического лица (включая финансовые институты), структуры без образования юридического лица (Приложения № 7,9) с приложением документов, подтверждающих статус иностранного налогоплательщика;
- Устные и письменные вопросы/запросы клиенту;
- Заполнение клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика/налогового резидента иностранных государств (например, налоговых форм W-8/W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США);
- Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
- Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

4.2. Актуализация/обновление информации осуществляется одновременно с обновлением информации в целях реализации Правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ.

4.3. Организация полагается на информацию, представленную клиентом - налоговым резидентом иностранного государства, и не проводит дополнительную проверку запрошенной информации, кроме случаев несоответствия информации, представленной таким лицом, сведениям, имеющимся у Организации. В случае если при проведении проверки достоверности и полноты представленной информации Организацией выявлены несоответствия представленной информации имеющимся сведениям, Организация не вправе полагаться на информацию, представленную клиентом - налоговым резидентом иностранного государства, и обязана запросить данную информацию повторно или воспользоваться правом, предоставленным ей [пунктом 3.34](#) настоящего Положения.

4.4. Если Организация имеет основания полагать, что в связи с изменившимися обстоятельствами, которые приводят или могут привести к изменению налогового резидентства, информация, представленная клиентом - налоговым резидентом иностранного государства по запросу Организации, или документы, представленные клиентом, перестали соответствовать действительности, Организация не вправе полагаться на представленную клиентом информацию и обязана повторно запросить информацию. В случае непредставления указанной информации Организация вправе воспользоваться правом, предоставленным ей [пунктом 3.34](#) настоящего Положения. До

момента представления клиентом - налоговым резидентом иностранного государства информации в соответствии с настоящим пунктом Организация вправе полагаться для целей исполнения обязанностей, предусмотренных настоящим Положением, на ранее представленную клиентом информацию при условии, что с того момента, когда Организация узнала или должна была узнать об изменении обстоятельств, прошло не более 90 дней.

- 4.5. В случае, когда работникам Организации становится известно, что в ранее предоставленной клиентом информации в части соответствия критериям отнесения клиента к категории клиента – иностранного налогоплательщика произошли изменения, а также, в случае возникновения сомнений в ее достоверности и точности, ответственное должностное лицо осуществляет запрос путем повторного направления форм, указанных в п.4.1. настоящего Положения.
- 4.6. Ответственное должностное лицо направляет запросы клиенту - иностранному налогоплательщику/налоговому резиденту иностранных государств на основании имеющихся анкетных данных по электронной почте и/или почтовым отправлением по адресу фактического пребывания и/или запрос вручается лично под роспись.
- 4.7. Клиенты обязаны представлять в Организацию информацию в отношении самих себя, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, запрашиваемую организацией финансового рынка в соответствии с п.2.статьи 142.4 Налогового Кодекса Российской Федерации.

6. Функции, права и обязанности Ответственного должностного лица

- 5.1. Ответственное должностное лицо независимо при осуществлении своих функций от других подразделений Организации и подчиняется непосредственно руководителю Организации.
- 5.2. Ответственное должностное лицо выполняет следующие *функции*:
 - 5.2.1. Обеспечивает соблюдение требований Закона № 173-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, настоящего Положения и иных внутренних документов Организации.
 - 5.2.2. Контролирует соблюдение Организацией, ее должностными лицами, работниками и клиентами требований Закона № 173-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.
 - 5.2.3. Обеспечивает исполнения требований, установленных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации, введенным в действие Федеральным законом № 340-ФЗ, в связи с автоматическим обменом финансовой информацией.
 - 5.2.4. Контролирует соблюдение Организацией, ее должностными лицами, работниками и клиентами обязанностей, установленных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации, введенным в действие Федеральным законом № 340-ФЗ, в связи с автоматическим обменом финансовой информацией.
 - 5.2.5. Организует и проводит мероприятия по выявлению клиентов – иностранных налогоплательщиков/налоговых резидентов иностранных государств в соответствии с разделом 3 настоящего Положения.
 - 5.2.6. При выявлении клиента – иностранного налогоплательщика, в целях исполнения требований Закона № 173-ФЗ, уведомляет Руководителя Организации и направляет информацию о клиенте – иностранном налогоплательщике в уполномоченные органы в порядке, сроки и объеме, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.
 - 5.2.7. При получении от иностранного налогового органа запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации о клиенте - иностранном налогоплательщике немедленно уведомляет Руководителя Организации и не позднее двух рабочих дней, следующих за днем получения указанного запроса, направляет информацию о его получении в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы.
 - 5.2.8. Не позднее десяти рабочих дней до дня направления в иностранный налоговый орган информации о клиенте - иностранном налогоплательщике направляет данную информацию в порядке и объеме, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы.
 - 5.2.9. Рассматривает поступающие Организации запросы и требования Центрального банка Российской Федерации, относящиеся к предмету регулирования Закона № 173-ФЗ, а также к исполнению обязанностей Организацией, предусмотренных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации, и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.
 - 5.2.10. Незамедлительно уведомляет Руководителя Организации о выявленном нарушении Закона № 173-ФЗ, а также требований, предусмотренных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации, и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, после чего проводит проверку на предмет установления причин совершения нарушения и виновных в нем лиц, представляет руководителю Отчет о проверке выявленных нарушений (Приложение № 6) и дает рекомендации по устранению правонарушения и предотвращению подобного правонарушения в будущем.

- 5.2.11. Контролирует устранение выявленных нарушений и соблюдение мер по предупреждению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности Организации.
- 5.2.12. Принимает решение об отказе в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, в случае непредставления лицом, заключающим с организацией договор информации, запрашиваемой в соответствии с настоящим Положением.
- 5.2.13. Незамедлительно уведомляет Руководителя о намерении Клиента совершить операцию в случае непредставления клиентом запрашиваемой в соответствии с настоящим Положением информации, с целью принятия решения об отказе в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг и / или решение о расторжении в одностороннем порядке договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, в том числе при выявлении недостоверности или неполноты представленной клиентом информации либо наличии противоречий в представленной клиентом информации сведениям, имеющимся в распоряжении Организации.
- 5.2.14. Уведомляет Руководителя о фактах непредставления клиентом в течение пятнадцати дней со дня отказа в совершении операций информации, запрашиваемой Организацией в соответствии с настоящим Положением, для принятия решения об одностороннем расторжении заключенного с клиентом договора.
- 5.2.15. Принимает решение об отмене ранее принятого решения о расторжении договора, в случае представления клиентом информации, запрашиваемой Организацией, после отказа в совершении операций до момента, когда договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, считается расторгнутым, с уведомлением Руководителя Организации о принятом решении.
- 5.2.16. Присваивает "статусы" договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в целях исполнения Положения, утв. Постановлением № 693.
- 5.2.17. Осуществляет мониторинг финансовой информации по договорам, предусматривающим оказание финансовых услуг, с целью контроля стоимости договоров и принятия мер, предусмотренных настоящим Положением.
- 5.2.18. Является уполномоченным сотрудником Организации по представлению информации в Федеральную налоговую службу в связи с автоматическим обменом финансовой информации, в том числе, представляет отчеты и уведомления в Федеральную налоговую службу по налоговым резидентам иностранных государств (территорий) в соответствии с Положением, утв. Постановлением № 693.
- 5.2.19. Осуществляет иные действия, предусмотренные внутренними документами Организации, направленные на предупреждение, выявление и пресечение нарушений Закона № 173-ФЗ, а также требований, предусмотренных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации, и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.
- 5.3. В целях выполнения функций, указанных в настоящем Положении, ответственное должностное лицо обязано:
- Соблюдать требования законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих деятельность профессиональных участников рынка ценных бумаг, настоящего Положения и иных внутренних документов Организации.
 - Надлежащим образом выполнять свои функции.
 - Обеспечивать сохранность и возврат документов Организации, полученных с целью исполнения своих функций.
 - Соблюдать конфиденциальность полученной информации.
- 5.4. При осуществлении своей деятельности Ответственное должностное лицо имеет право:
- Принимать участие в работе по разработке внутренних документов Организации.
 - Требовать представления любых документов Организации и знакомиться с содержанием баз данных и регистров в пределах выполнения функции в соответствии с настоящим Положением.
 - Снимать копии с полученных в подразделениях Организации документов, файлов и записей, за исключением информации, не подлежащей копированию в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
 - Требовать от работников Организации представления информации, необходимой для осуществления своих функций.
 - Требовать от работников Организации представления письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе исполнения ими своих обязанностей.
 - Привлекать при необходимости, с разрешения руководителя Организации, работников подразделений Организации для осуществления действий в рамках настоящего Положения.

5.5. Требования Ответственного должностного лица в пределах прав, предоставленных ему настоящими Правилами, являются обязательными для всех работников Организации.

7. Порядок информационного взаимодействия с уполномоченными органами

Порядок информационного взаимодействия с уполномоченными органами в соответствии с 173-ФЗ:

Контроль за соблюдением требований Закона № 173-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов осуществляется путем мониторинга информации о клиентах и проведения проверок соблюдения Организацией требований законодательства не реже одного раза в квартал.

- 6.1. В случае выявления лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - клиенты - иностранные налогоплательщики), в течение периода, за который необходимо предоставить сведения в иностранный налоговый орган в соответствии с законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, Организация направляет в Федеральную налоговую службу информацию согласно Положению о передаче информации со дня получения согласия клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации о нем в иностранный налоговый орган и одновременно в уполномоченные органы.
- 6.2. В случае обнаружения неполноты, неточностей или ошибок в предоставленной в соответствии с настоящим пунктом информации Организация направляет в Федеральную налоговую службу откорректированную информацию не позднее **трех рабочих дней** со дня их обнаружения организацией.
- 6.3. При получении от иностранного налогового органа запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации о клиенте - иностранном налогоплательщике ответственное должностное лицо немедленно уведомляет Руководителя Организации. Руководитель Организации и/или ответственное должностное лицо не позднее **двух рабочих дней**, следующих за днем получения запроса, направляет в Федеральную налоговую службу информацию в объеме, предусмотренном Приложением №3 Положения о передаче информации с приложением копии запроса иностранного налогового органа и его перевода на русский язык.
- 6.4. Информация о клиенте - иностранном налогоплательщике, планируемая к передаче в иностранный налоговый орган в соответствии с частью 4 статьи 3 Закона № 173-ФЗ, направляется Организацией (Руководителем Организации и/или ответственным должностным лицом) в Федеральную налоговую службу в объеме, предусмотренном Приложением №4 Положения о передаче информации не позднее **десяти рабочих дней** до дня направления в иностранный налоговый орган такой информации.
- 6.5. В случае, если запрос относится к лицу, которое не является лицом, заключившим или заключающим с Организацией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, то при направлении ответа на запрос в иностранный налоговый орган Организация также уведомляет Федеральную налоговую службу об отсутствии информации о таком лице в соответствии с Положением о передаче информации не позднее **десяти рабочих дней** до дня направления в иностранный налоговый орган такой информации. В случае, если запрос иностранного налогового органа содержит требование о предоставлении информации в отношении нескольких таких лиц, информация предоставляется в Федеральную налоговую службу по каждому лицу в отдельности.
- 6.6. В случае получения решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган от федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление функций по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, ответ на запрос иностранного налогового органа не предоставляется.
- 6.7. При неполучении указанного решения до дня направления информации о клиенте – иностранном налогоплательщике такая информация предоставляется в иностранный налоговый орган.
- 6.8. Организация уведомляет уполномоченные органы путем направления информации в Федеральную налоговую службу о регистрации в иностранном налоговом органе, совершенной в целях предоставления сведений, предусмотренных законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в соответствии с Приложением №1 Положения о передаче информации в срок не позднее **трех рабочих дней** со дня регистрации.
- 6.9. Организация также уведомляет уполномоченные органы путем направления информации в Федеральную налоговую службу в соответствии с Приложением №1 Положения о передаче информации при изменении статуса зарегистрированной Организации (в случае любых изменений в регистрационных данных Организации) и при отмене регистрационной записи (в случае, если Организация, которая была ранее зарегистрирована в иностранном налоговом органе для целей исполнения иностранного законодательства о налогообложении иностранных счетов, приняла решение отменить такую регистрацию и направила соответствующее уведомление соответствующий иностранный налоговый орган).
- 6.10. Информация, предусмотренная пунктами 6.1. – 6.10. настоящего Положения, предоставляется в Федеральную налоговую службу в электронной форме через интерактивный сервис, размещенный на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с использованием сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи.

- 6.11. Организация обеспечивает хранение всей отправленной и принятой информации, предусмотренной пунктами 6.1. – 6.10. настоящего Положения, а также технологических электронных документов (квитанция о приеме информации, уведомление об отказе в приеме информации), в течение 5 лет со дня отправки или приема таких информации и документов.

Порядок информационного взаимодействия с уполномоченными органами в соответствии с 340-ФЗ:

- 6.12. Организация представляет в Федеральную налоговую службу финансовую информацию о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в отношении которых на основании мероприятий, установленных пунктом 1 статьи 142.4 Налогового Кодекса Российской Федерации, или имеющейся у Организации информации выявлено, что они являются налоговыми резидентами иностранных государств (территорий), финансовую информацию об указанных лицах, иную информацию, относящуюся к заключенному между клиентом и Организацией договору, а также, информацию об отсутствии налоговых резидентов иностранных государств, находящихся на обслуживании в Организации.

Представление Организацией в Федеральную налоговую службу информации, указанной в п. 6.13 настоящего Положения, не является нарушением банковской тайны и не требует получения согласия клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих.

- 6.13. Указанная в п. 6.12. настоящего Положения информация, представляется Организацией в Федеральную налоговую службу в электронной форме, по установленным форматам, через интерактивный сервис, размещенный на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", с использованием сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи. Условия, порядок и сроки представления указанной информации, ее состав устанавливаются Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

- 6.14. В целях подготовки для представления в Федеральную налоговую службу информации о клиентах в соответствии с пп. 6.16.- 6.18 настоящего Положения (в т.ч. информации об отсутствии налоговых резидентов иностранных государств, находящихся на обслуживании в Организации), Ответственное должностное лицо заблаговременно, но не позднее, чем за 30 дней до окончания срока представления информации в уполномоченный орган, организует сбор и подготовку финансовой информации в отношении выявленных лиц в соответствии с настоящим разделом и представляет информацию, подлежащую направлению в Федеральную налоговую службу, Руководителю.

- 6.15. Организация представляет уполномоченному органу следующую финансовую информацию о клиенте, выгодоприобретателе и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих:

- а) сведения об Организации и общие сведения;
- б) информация о клиенте, являющемся налоговым резидентом иностранного государства;
- в) финансовая информация о каждом заключенном с клиентом Организацией договоре, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

- 6.16. Информация о клиенте, являющемся налоговым резидентом иностранного государства, включает в себя следующие сведения:

- а) в отношении клиента, который является физическим лицом:
 - фамилия, имя и отчество (при наличии);
 - дата и место рождения;
 - адрес места жительства (регистрации) или места пребывания;
 - государство (территория) налогового резидентства;
 - иностранный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент. Для целей настоящего Положения термин "иностранное идентификационное номер налогоплательщика" включает в себя также код клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в иностранном государстве (на территории) его регистрации (инкорпорации);

б) в отношении клиента, который является юридическим лицом либо структурой без образования юридического лица:

- наименование;
- адрес в стране регистрации;
- государство (территория) налогового резидентства юридического лица;
- иностранный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент.

- 6.17. Финансовая информация о договоре, предусматривающем оказание финансовой услуги, включает в себя:

- а) номер и дату открытия счета или номер и дату договора, иную идентифицирующую информацию о договоре, а также вид (тип) и валюту договора (счета);

б) стоимость договора: сумма денежных средств и стоимость имущества клиента, находящегося по состоянию на конец отчетного периода в распоряжении Организации в соответствии с договором о брокерском обслуживании или в доверительном управлении; стоимость имущества клиента, учитываемого Организацией в рамках осуществления депозитарной деятельности, на конец отчетного периода;

в) в отношении договора об оказании депозитарных услуг, договора доверительного управления имуществом, договора о брокерском обслуживании - общая сумма процентного (купонного) дохода, дивидендов, иных доходов, выплаченных в отношении принадлежащих клиенту ценных бумаг в течение отчетного периода, а также, общая сумма выплат, совершенных в течение отчетного периода при погашении ценных бумаг, принадлежащих клиенту, или выплат при уменьшении уставного (складочного) капитала или аналогичных выплат в отношении ценных бумаг, принадлежащих клиенту, а также общая сумма выплат, полученных в результате отчуждения ценных бумаг, принадлежащих клиенту.

6.18. Для целей настоящего Положения под стоимостью имущества клиента, находящегося в распоряжении Организации в соответствии с договором о брокерском обслуживании, или договором депозитарного обслуживания, или договором доверительного управления понимается:

для финансовых инструментов, обращающихся на организованном рынке (на территории Российской Федерации и (или) за ее пределами), одна из следующих величин (на выбор):

цена закрытия финансового инструмента у одного из организаторов торгов (российского или иностранного), на котором обращается данный финансовый инструмент, на конец отчетного периода;

рыночная стоимость указанного инструмента на конец отчетного периода с учетом предельной границы ее колебаний;

рыночная стоимость финансового инструмента на конец отчетного периода, определенная на основе информации, представленной Организацией в отчетах, выписках или аналогичных документах депозитарием или иностранной организацией финансового рынка, осуществляющей депозитарную и (или) аналогичную деятельность, в которой у Организации открыт счет номинального держателя или аналогичный счет для учета прав на соответствующие принадлежащие клиенту финансовые инструменты;

рыночная стоимость финансового инструмента на конец отчетного периода, включаемая организацией финансового рынка в отчет, направляемый в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации или внутренними правилами организации финансового рынка клиенту (отчет о деятельности доверительного управляющего, отчет брокера, иные аналогичные документы);

для финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке, - стоимость, определенная в соответствии с [абзацем пятым](#) или [шестым](#) настоящего пункта по выбору Организации, либо в случае ее отсутствия - номинальная стоимость указанных инструментов.

Если конец отчетного периода приходится на нерабочий день, то соответствующие величины определяются на последний рабочий день отчетного периода или последний рабочий день отчетного периода, в течение которого проводились торги у организатора торгов (российского или иностранного).

6.19. В случае если в течение отчетного периода договор, в отношении которого требуется представление финансовой информации, *был прекращен* по любым основаниям, Организация представляет уполномоченному органу информацию, указанную в [пункте 6.16](#) настоящего Положения, а также, информацию о факте прекращения такого договора. Финансовая информация, предусмотренная [подпунктом "б" пункта 6.18](#) настоящего Положения, по таким договорам не представляется.

6.20. В случае если размер сумм, указанных в [подпунктах "б" и "в" пункта 6.18](#) настоящего Положения, по договору, в отношении которого требуется представление финансовой информации, равен или менее нуля (в том числе в случае предоставления кредита (овердрафта) клиенту), то для целей представления информации соответствующая сумма признается равной нулю.

6.21. Финансовая информация, указанная в [подпунктах "б" и "в" пункта 6.18](#) настоящего Положения, представляется с отражением показателей в валюте, в которой выражены соответствующие обязательства организации финансового рынка перед клиентом.

6.22. В отношении клиента, который является юридическим лицом либо структурой без образования юридического лица и при этом является пассивной нефинансовой организацией, а лица, прямо или косвенно контролирующие его, являются налоговыми резидентами иностранного государства, представляется информация, предусмотренная [подпунктом "а" пункта 6.16](#), [подпунктом "б" пункта 6.17](#) и [пунктом 6.18](#) настоящего Положения, независимо от того, является ли такой клиент налоговым резидентом иностранного государства. Применительно к каждому лицу, прямо или косвенно контролирующему такого клиента, представляется информация, аналогичная по составу информации, установленной [подпунктом "а" пункта 6.17](#) настоящего Положения, в том числе отдельно и в полном объеме представляется финансовая информация согласно [подпунктам "б", "в" пункта 6.18](#) настоящего Положения, как в отношении самого клиента, так и в отношении каждого из лиц, прямо или косвенно его контролирующих.

- 6.23. В случае если клиент при заключении договора действует в интересах третьего лица – выгодоприобретателя, и при этом, такой выгодоприобретатель является налоговым резидентом иностранного государства, то информация представляется в отношении выгодоприобретателя, а также, в случаях, предусмотренных настоящим Положением, - в отношении лиц, прямо или косвенно его контролирующих.
- 6.24. Информация, представляется в отношении клиентов (выгодоприобретателей) - физических лиц, а также лиц, прямо или косвенно контролирующих клиентов (выгодоприобретателей), - пассивных нефинансовых организаций, которые не являются налоговыми резидентами ни в одном государстве.
- 6.25. В случае если клиент является налоговым резидентом в нескольких иностранных государствах, информация представляется отдельно в полном объеме по каждому иностранному государству, налоговым резидентом которого является клиент, в том числе отдельно и в полном объеме представляется финансовая информация о размере сумм, установленных подпунктами "б" и "в" пункта 6.18. настоящего Положения.
- 6.26. В случае если договор, предусматривающий оказание финансовой услуги, заключен с несколькими лицами, информация представляется в полном объеме в отношении каждого лица, являющегося налоговым резидентом иностранного государства либо не являющегося налоговым резидентом ни в одном государстве.
- 6.27. Обработка информации в отношении клиентов - физических лиц, представляемой в уполномоченный орган в соответствии с подпунктом "а" пункта 6.17. настоящего Положения, осуществляется Организацией с учетом требований законодательства Российской Федерации в области персональных данных.
- 6.28. Представление информации Организацией в уполномоченный орган не требуется в отношении лиц, указанных в пункте 3.19. настоящего Положения.
- 6.29. Если по результатам проведения мер, предусмотренных разделом 3. настоящего Положения, в отношении ранее заключенного договора отсутствует возможность получения информации, предусмотренной настоящим Положением, и выявлен хотя бы один из признаков принадлежности клиента к иностранному государству, такой договор признается договором, в отношении которого отсутствует возможность получения финансовой информации. В этом случае Организация сообщает уполномоченному органу о таком договоре, как о договоре, в отношении которого отсутствует возможность получения финансовой информации. Информацию о таком договоре необходимо представлять в течение каждого последующего года, пока его статус не будет изменен в связи с появлением у Организации финансовой информации, предусмотренной настоящим Положением.
- 6.30. Организация присваивает статус спящего договора в отношении ранее заключенного договора в случае, если по результатам проведения мер, предусмотренных разделом 3. настоящего Положения, выявлен хотя бы один из признаков принадлежности клиента к иностранному государству и соблюдены следующие условия:
- в течение 3 лет, предшествующих отчетному периоду, клиентом не осуществлялись (инициировались) операции по ранее заключенному договору или любому другому договору этого клиента, предусматривающему оказание финансовых услуг, в Организации;
 - в течение 6 лет, предшествующих отчетному периоду, клиент не обращался к Организации в отношении ранее заключенного договора или любого другого договора этого клиента, предусматривающего оказание финансовых услуг, в Организации.

Организация сообщает уполномоченному органу о таком договоре, как о спящем договоре в каждый последующий год, пока статус такого договора не будет изменен. Статус спящего договора изменяется при наличии одного из следующих условий:

- клиент осуществляет (инициирует) операции по такому договору или любому другому своему договору с Организацией;
 - клиент связывается с Организацией;
 - договор перестает считаться спящим согласно действующему обычаю или процедурам, установленным внутренними документами Организации.
- 6.31. Информация представляется Ответственным должностным лицом в Федеральную налоговую службу:
- а) **ежегодно**, не позднее **31 мая года**, следующего за соответствующим отчетным периодом, в котором договор был признан Организацией договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации;
 - б) по каждому договору, который в предыдущие отчетные периоды был признан договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации, до отчетного периода, в котором клиент (выгодоприобретатель) или лицо, прямо или косвенно его контролирующее, является налоговым резидентом только в Российской Федерации.
- 6.32. Если по результатам проведения мер, предусмотренных разделом 3. настоящего Положения, не выявлено клиентов - налоговых резидентов иностранных государств или клиентов, не являющихся налоговыми резидентами ни в одном государстве, Организация в срок, установленный пунктом 6.31 настоящего Положения, направляет в уполномоченный орган информацию об отсутствии налоговых резидентов иностранных государств в формате, предусмотренном уполномоченным органом.

- 6.33. В ответ на представленную Организацией в соответствии с пунктами 6.13. - 6.32. настоящего Положения информацию, уполномоченным органом в процессе электронного документооборота через интерактивный сервис, размещенный на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", направляется квитанция о приеме информации или, при наличии оснований для отказа в приеме информации, уведомление об отказе в приеме информации с указанием причины отказа, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью должностного лица уполномоченного органа.
- 6.34. Ответственное должностное лицо обеспечивает документальную фиксацию и хранение в электронной форме или на бумажном носителе полученной информации о мерах, предпринятых для установления принадлежности клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, к иностранному государству (территории), и документов, на основании которых был определен в отношении клиента статус налогового резидента иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий), в течение 5 лет, исчисляемых с 31 мая года, следующего за отчетным периодом, в котором определен такой статус.

8. Ответственность Ответственного должностного лица

- 7.1. В случае выявления нарушений Организацией требований законодательства о предоставлении информации о лицах, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, требований, предусмотренных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации, настоящего Положения ответственное должностное лицо обязано:
- незамедлительно уведомить об этом Руководителя Организации и провести проверку на предмет установления причин совершения нарушения и виновных в нем лиц;
 - по окончании проверки представить руководителю Организации отчет о проверке нарушения по форме Приложения №6.
- 7.2. Отчет Ответственного должностного лица о результатах осуществления контроля за соблюдением требований, предусмотренных Законом № 173-ФЗ, разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами (Приложение № 5) должен содержать:
- сведения о результатах осуществления мер, предусмотренных Законом № 173-ФЗ, и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;
 - сведения о результатах осуществления мер, предусмотренных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации в связи с автоматическим обменом финансовой информацией;
 - сведения о соблюдении требований Закона № 173-ФЗ и внутренних документов Организации;
 - сведения о соблюдении требований, установленных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации в связи с автоматическим обменом финансовой информацией;
 - сведения о количестве выявленных клиентов – иностранных налогоплательщиков/налоговых резидентов иностранных государств;
 - сведения о поданных уведомлениях о клиентах – иностранных налогоплательщиках в уполномоченные органы;
 - сведения о получении запроса от иностранного налогового органа и предоставлении информации о полученных запросах от иностранного налогового органа в уполномоченные органы;
 - сведения о предоставлении информации о клиентах – иностранных налогоплательщиках по запросам от иностранного налогового органа в уполномоченные органы;
 - сведения о предоставлении информации о клиентах – иностранных налогоплательщиках по запросам от иностранного налогового органа в иностранный налоговый орган;
 - сведения о фактах отказов в заключении договора (на брокерское обслуживание, депозитарный, доверительного управления) по причине непредставления лицом, заключающим договор, запрашиваемой информации;
 - сведения о фактах отказов в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору (на брокерское обслуживание, депозитарный, доверительного управления) и фактах расторжения договора в одностороннем порядке случае непредставления клиентом запрашиваемой информации;
 - сведения о выявленных при проведении проверок нарушениях требований Закона № 173-ФЗ, требований, установленных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации в связи с автоматическим обменом финансовой информацией и внутренних документов Организации:
- о причинах допущения выявленных нарушений;

- о лицах, допустивших нарушения;

- о рекомендациях по предупреждению аналогичных нарушений и повышению эффективности мер по реализации Закона № 173-ФЗ, требований, установленных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации в связи с автоматическим обменом финансовой информацией, и внутренних документов общества;

○ иные сведения по усмотрению ответственного должностного лица.

7.3. Квартальный отчет Ответственное должностное лицо представляет Руководителю Организации не позднее 10 рабочих дней со дня окончания квартала.

7.4. Ответственное должностное лицо организует учет и хранение отчетов путем формирования отдельного дела. Отчеты хранятся не менее 5 (пяти) лет, если иное не установлено нормативными правовыми актами Российской Федерации.

9. Обязанности руководителя и работников Организации

8.1. Руководитель Организации должен оказывать Ответственному должностному лицу содействие в выполнении им своих обязанностей.

8.2. Руководитель Организации организует устранение выявленных нарушений Закона № 173-ФЗ, требований, установленных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации в связи с автоматическим обменом финансовой информацией и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов, настоящего Положения, иных внутренних документов Организации, а также причин и условий, способствовавших совершению нарушений.

8.3. Работники Организации, в том числе работники филиалов, обязаны:

8.3.1. Оказывать Ответственному должностному лицу содействие в реализации им функций, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами и настоящим Положением;

8.3.2. Незамедлительно (в минимальный разумный срок) доводить до сведения своего непосредственного руководителя или Ответственного должностного лица (в части его компетенции) любые факты, которые им стали известны:

- о факте непредставления лицом, заключающим с Организацией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, информации, запрашиваемой в соответствии с настоящим Положением;
- о фактах непредставления клиентом, информации, запрашиваемой в соответствии с настоящим Положением;
- о фактах непредставления клиентом в течение пятнадцати дней со дня отказа в совершении операций информации, запрашиваемой Организацией в соответствии с настоящим Положением / о фактах представления клиентом информации, запрашиваемой Организацией, после отказа в совершении операций до момента, когда договор считается расторгнутым;
- о фактах выявления недостоверности или неполноты представленной клиентом информации либо о наличии противоречия представленной клиентом информации сведениям, имеющимся в распоряжении Организации, в том числе полученным из иных общедоступных источников информации;
- об информации о клиентах, которая может повлиять на принятие решения об отнесении клиента Организации к категории клиента – иностранного налогоплательщика/налогового резидента иностранных государств, в том числе выявление признаков (критериев), указанных в Приложении №1, и которая стала им известна, в том числе от клиентов Организации или иных лиц;
- в случае возникновения обоснованного, документально подтвержденного предположения, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков/налоговых резидентов иностранных государств, но при этом он не предоставил запрашиваемую в соответствии с внутренними документами информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть;
- в случае непредставления клиентом - иностранным налогоплательщиком/налоговых резидентов иностранных государств в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса информации/сведений/согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган.

8.3.3. Запрашивать при взаимодействии в клиентом / лицом, намеревающимся стать клиентом, информацию о налоговом резидентстве.

8.3.4. В целях исполнения требований Закона № 173-ФЗ, уведомлять Ответственное должностное лицо об операциях клиента – иностранного налогоплательщика, если он не предоставил запрашиваемую в соответствии с настоящим Положением информацию, а также, в случае непредставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса информации/сведений/согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган.

8.4. Требования Ответственного должностного лица в пределах прав, предоставленных ему настоящим Положением, являются обязательными для всех работников Организации.

**Критерии отнесения клиентов к категории
«клиент – иностранный налогоплательщик/налоговый резидент иностранного государства»**

1. Критерии отнесения клиентов – физических лиц (в т.ч. индивидуальных предпринимателей) к категории иностранных налогоплательщиков:

- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином иностранного государства; Применительно к США гражданином США (U.S. Citizen) является физическое лицо:
 - родившееся в США;
 - один из родителей которого является гражданином США. Гражданство США автоматически распространяется на родных или приемных детей граждан США в следующих случаях: один из родителей - гражданин США по рождению или после натурализации (процедура получения гражданства); возраст ребенка до 18 лет; ребенок проживает в США в качестве иностранца с законным постоянным видом на жительство, юридически и фактически находится под опекой родителя-гражданина США, и в случае приемного ребенка, процедура усыновления должна быть официально завершена (судебное решение);
 - иностранный гражданин, получивший гражданство США;
 - родившееся в Пуэрто-Рико, на о-ве Гуам, Виргинских о-вах.
- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»)), при наличии Green Card иностранный гражданин является резидентом США (U.S. Resident alien);
- 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 – резидентом иностранного государства.

Применительно к США долгосрочным считается пребывание, если срок нахождения 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 иностранного государства в текущем году, а также в двух предшествующих годах, 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;
- коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

Налоговыми резидентами США не признаются учителя/тренеры, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q», а также профессиональные спортсмены, временно пребывающие на территории США для участия в благотворительных спортивных мероприятиях. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесено Организацией 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) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве.

2. Критерии отнесения клиентов – юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков:

- Страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;
- Наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
- В состав бенефициарных владельцев (контролирующих лиц) организации входят физические или юридические лица, являющиеся иностранными налогоплательщиками.
- Юридическое лицо является иностранным налогоплательщиком, если более 10 процентов его акций (долей участия) прямо или косвенно принадлежат одному или более налоговому резиденту США.

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.

3. Критерии (признаки) для определения налогового резидентства клиентов – физических лиц (в т.ч. индивидуальных предпринимателей) на основании Положения, утв. Постановлением Правительства № 693:

- идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;
- адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве;
- номер (номера) телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;
- доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента).

4. Критерии (признаки) для определения налогового резидентства клиентов – юридических лиц на основании Положения, утв. Постановлением Правительства № 693:

- место инкорпорации (учреждения) иностранное государство;
- адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;
- адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве.

Порядок выявления клиентов - иностранных налогоплательщиков/налоговых резидентов иностранных государств**Физические лица и индивидуальные предприниматели (ФЛ, ИП)**

1. При заполнении клиентом Анкеты-заявления для клиентов физических лиц сотрудник Организации, осуществляющий первичное оформление документов с клиентом, обращает внимание клиента на его обязанность, прописанную в Анкете-заявлении, незамедлительно сообщать Организации о наличии и изменении им статуса иностранного налогоплательщика и налогоплательщика США (изменение гражданства, и/или получение статуса налогового резидента иностранного государства, и/или получение вида на жительство, и/или смена постоянного адреса проживания/регистрации на адрес проживания/регистрации на территории иностранного государства, наличие адреса до востребования в иностранной юрисдикции, телефона в иностранном государстве, о выдаче доверенности или предоставлении права подписи лицу, проживающему в иностранном государстве.

2. Сотрудник Организации, осуществляющий первичное оформление документов с клиентом, анализирует сведения Анкеты-заявления и документы клиента на предмет выявления документально подтвержденных предположений на причастность ФЛ/ИП к иностранным налогоплательщикам/налоговым резидентам иностранного государства в соответствии с критериями (Приложение №1).

3. При получении от ФЛ/ИП информации о наличии статуса иностранного налогоплательщика и/или о получении ФЛ статуса налогового резидента иностранного государства, и/или о получении вида на жительство, и/или о смене постоянного адреса проживания/регистрации на адрес проживания/регистрации на территории иностранного государства или при наличии документально подтвержденных предположений, что клиент относится к иностранным налогоплательщикам, устно уведомляет ответственное должностное лицо, сообщает клиенту о необходимости в течение 15 дней предоставить

Юридические лица (ЮЛ)

1. При заполнении/ получении Анкеты-заявления для клиентов юридических лиц, формы для идентификации налогового резидентства клиента – юридического лица (включая финансовые институты), структуры без образования юридического лица, сотрудник Организации, осуществляющий первичное оформление документов с клиентом, обращает внимание клиента на его обязанность, прописанную в Анкете-заявлении, незамедлительно сообщать Организации о наличии и изменении статуса иностранного налогоплательщика и налогоплательщика США, изменении гражданства, и/или получения статуса налогового резидента иностранного государства, и/или получения вида на жительство участников, бенефициаров, представителей, выгодоприобретателей юридического лица – физических лиц.

2. Сотрудник Организации, осуществляющий первичное оформление документов с клиентом, анализирует сведения Анкеты-заявления, формы для идентификации налогового резидентства клиента-юридического лица (включая финансовые институты), структуры без образования юридического лица, и документы клиента на предмет выявления документально подтвержденных предположений на причастность ЮЛ к иностранным налогоплательщикам/налоговым резидентам иностранного государства в соответствии с критериями (Приложение №1), а также, наличия у ЮЛ признаков пассивной нефинансовой организации. При наличии у ЮЛ признаков пассивной нефинансовой организации, сотрудник дополнительно запрашивает у ЮЛ информацию о налоговом резидентстве лиц, прямо или косвенно контролирующих такое лицо, в соответствии с порядком, установленным настоящим приложением для ФЛ (пункты 1-6).

При отсутствии признаков принадлежности у ЮЛ, а также, у лиц, прямо или косвенно контролирующих ЮЛ, в случае, если это ЮЛ имеет признаки пассивной нефинансовой организации, к иностранным налогоплательщикам/налоговым резидентам иностранного государства – помещает документы в досье клиента.

3. При наличии хотя бы одного положительного ответа, свидетельствующего об отнесении ЮЛ, а также, лиц, прямо или косвенно контролирующих ЮЛ, в случае, если это ЮЛ имеет признаки пассивной нефинансовой организации, к иностранным налогоплательщикам/налоговым резидентам иностранного государства, или при наличии документально подтвержденных предположений, что клиент относится к иностранным налогоплательщикам/налоговым резидентам иностранного государства, устно уведомляет ответственное должностное лицо, сообщает клиенту о необходимости в течение 15 дней предоставить документы, подтверждающие статус иностранного налогоплательщика.

документы, подтверждающие статус иностранного налогоплательщика.

Клиенту представляется для заполнения:

- форма Сведения о Клиенте - физическом лице (индивидуальном предпринимателе), устанавливаемые в отношении клиентов - иностранных налогоплательщиков для целей FATCA (Приложение №3), включающая в себя согласие ФЛ/ИП на предоставление информации в иностранные налоговые органы.

До получения вышеуказанных документов договор с клиентом не заключается.

4. При получении от клиента заполненной формы Приложения №3 хотя бы с одним положительным ответом, свидетельствующим об отнесении ФЛ к налогоплательщикам другого иностранного государства, незамедлительно уведомляет ответственное должностное лицо и передает ему копию формы Приложения №3 и иные документы для помещения в отдельную папку.

5. При получении документов, подтверждающих отнесение ФЛ к иностранным налогоплательщикам/налоговым резидентам иностранного государства, ответственное должностное лицо составляет Служебную записку с приложением копий подтверждающих документов на имя Руководителя Организации и направляет информацию о клиенте – иностранном налогоплательщике/налоговом резиденте иностранного государства в уполномоченные органы в установленном настоящим Положением порядке и сроки.

6. Все оригиналы Анкет – заявлений, форм Приложения №3, подтверждающие документы, переписка с клиентом, хранятся в досье клиента, копии Форм Приложения №3 с положительными ответами (выявленных иностранных налогоплательщиков/налоговых резидентов иностранного государства, в т.ч. США) хранятся в отдельной папке в течение 6 лет.

Клиенту представляются для заполнения:

- форма Сведения о Клиенте - юридическом лице, устанавливаемые в отношении клиентов - иностранных налогоплательщиков для целей FATCA (Приложение №9)

- форма Согласие клиента – иностранного налогоплательщика юридического лица на предоставление информации в иностранные налоговые органы (Приложение №4)

- формы для идентификации налогового резидентства контролирующих юридическое лицо лиц.

До получения вышеуказанных документов договор с клиентом не заключается.

4. При получении от клиента форм Приложения №4, Приложения №9, форм для идентификации налогового резидентства контролирующих юридическое лицо лиц, и документов, подтверждающих отнесение ЮЛ (его контролирующих лиц) к налогоплательщикам другого иностранного государства, незамедлительно уведомляет ответственное должностное лицо и передает ему копии форм и иных документов для помещения в отдельную папку.

5. При получении документов, подтверждающих отнесение ЮЛ к иностранным налогоплательщикам/налоговым резидентам иностранного государства, ответственное должностное лицо составляет Служебную записку с приложением копий подтверждающих документов на имя Руководителя Организации и направляет информацию о клиенте – иностранном налогоплательщике/налоговом резиденте иностранного государства в уполномоченные органы в установленном настоящим Положением порядке и сроки.

6. Все оригиналы форм Приложения №4 и Приложения №7, Приложения №9, подтверждающие документы, переписка с клиентом, хранятся в досье клиента, копии форм Приложения № 4 и Приложения №7, Приложения № 9 с положительными ответами (выявленных иностранных налогоплательщиков/налоговых резидентов иностранного государства, в т.ч. США) хранятся в отдельной папке в течение 6 лет.

Сведения о Клиенте - физическом лице (индивидуальном предпринимателе), устанавливаемые в отношении клиентов - иностранных налогоплательщиков для целей FATCA:

Уважаемый Клиент! Заполните, пожалуйста, все пункты Формы по порядку, если только в комментариях не указано иное.

1 Фамилия, имя и (если имеется) отчество _____

2 Серия и номер документа, удостоверяющего личность _____

3 **Являетесь ли Вы налоговым резидентом США?** (Физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий: физическое лицо является гражданином США; физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)); физическое лицо 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)

3а ¹⁴/₇ **НЕТ**, я не являюсь налоговым резидентом США

Пожалуйста, дополнительно ответьте на вопросы:
 А) Является ли местом Вашего рождения территория США и Вы отказались от гражданства США?
¹⁴/₇ **ДА**. Пожалуйста, предоставьте копию свидетельства, подтверждающего отказ от гражданства (Certificate of Loss of Nationality),
¹⁴/₇ **НЕТ**.
 Б) Есть ли у Вас адрес проживания и/или почтовый адрес в США, есть ли у вас номера контактного телефона в США?
¹⁴/₇ **ДА**. ¹⁴/₇ **НЕТ**.
Пожалуйста, перейдите к пункту 4.

3б ¹⁴/₇ **ДА**, я являюсь налоговым резидентом США.
Если ответ «Да», то укажите следующую информацию:

Отметьте причину, по которой вы являетесь налоговым резидентом США:

1. ¹⁴/₇ Я являюсь гражданином США.
2. ¹⁴/₇ Я имею разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card))).
3. ¹⁴/₇ Я находился 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.

Укажите следующую информацию:

SSN _____ ITIN _____

Фамилию, имя и (если имеется) отчество на английском языке в соответствии с документами, удостоверяющими личность, выданными официальными органами США

Адрес на английском языке (страна, почтовый индекс, единица территориального деления, населенный пункт, улица, дом, квартира)

—

4 Пожалуйста, подтвердите и распишитесь:

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной. Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым законодательством.

В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной Формы, я предоставлю обновленную информацию незамедлительно, но не позднее 30 дней с момента изменения сведений.

Я даю согласие ООО «Инвестиционная палата» на предоставление Налоговой Службе США данных обо мне, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.

Настоящее согласие дано на срок на 6 лет превышающий срок действия договора, регулирующего взаимоотношения между мной и ООО «Инвестиционная палата» и любых правоотношений, возникающих в связи с его исполнением и является одновременно согласием на передачу информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов

(подпись/расшифровка)

дата

Согласие клиента - иностранного налогоплательщика юридического лица на передачу информации в иностранный налоговый орган

является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов

Наименование клиента _____,

Юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации _____,

Адрес в стране регистрации, адрес представительства на территории РФ: _____,

ИНН _____, ОГРН _____, КИО (для ЮЛ нерезидента) _____

являюсь налогоплательщиком

(указать иностранное государство)

Номер регистрации в иностранном налоговом органе _____, дата регистрации в

иностранном налоговом органе _____,

даю согласие

не даю согласие

на передачу информации в иностранный налоговый орган

Организация вправе осуществлять передачу иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, информации только при получении от клиента - иностранного налогоплательщика согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган и при соблюдении требований части 4 статьи 3 Федерального закона №173-ФЗ от 28.06.2014г. «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».

Настоящее согласие дано на срок 6 лет превышающий срок действия договора, регулирующего взаимоотношения между Организацией и Клиентом и любых правоотношений, возникающих в связи с его исполнением.

" ____ " _____ 20__ г.

Руководитель (наименование организации)

_____/_____/

(подпись) (ФИО)

М. П.

**Общество с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная палата»**

**КВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ
ОТВЕТСТВЕННОГО ДОЛЖНОСТНОГО ЛИЦА
О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ТРЕБОВАНИЙ ПО
ОБСЛУЖИВАНИЮ ЛИЦ - ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ
(НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ)
за ____ квартал 20__ года.**

За период с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.¹ Ответственным должностным лицом Общества с ограниченной ответственностью "Инвестиционная палата" (далее – Организация) проведена следующая работа по осуществлению контрольных мероприятий в целях соблюдения требований, предусмотренных Федеральным законом от 28 июня 2014 года N 173-ФЗ 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» (далее - Закон № 173-ФЗ), требований, установленных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации в связи с автоматическим обменом финансовой информацией и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами по обслуживанию клиентов – иностранных налогоплательщиков/налоговых резидентов иностранных государств:

1. Осуществлялся постоянный текущий контроль за соблюдением Организацией и ее работниками требований, предусмотренных Законом № 173-ФЗ, требований, установленных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации в связи с автоматическим обменом финансовой информацией и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами по обслуживанию клиентов – иностранных налогоплательщиков:

№ п/п	Объекты контроля	Выявленные нарушения
1..	Утвержденные в Организации внутренние документы, предусмотренные Законом № 173-ФЗ, разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации в связи с автоматическим обменом финансовой информацией, и принятыми в соответствии с ними и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (их наличие и соответствие установленным требованиям):	
1.1.	Положение об особенностях обслуживания лиц - иностранных налогоплательщиков (налоговых резидентов иностранных государств)	
1.2.	Иные документы (Приказы Организации и др)	
1.2.	Информация, представляемая клиентами – иностранными налогоплательщиками/налоговыми резидентами иностранных государств в установленном законодательством Российской Федерации порядке (соблюдение порядка, объемов и сроков предоставления информации).	
1.3.	Информация, предоставляемая профессиональными участниками рынка ценных бумаг в порядке информационного взаимодействия с уполномоченными органами (соблюдение Организацией порядка и сроков направления информации).	

2. Проведены проверки в целях контроля за соблюдением Организацией требований Закона № 173-ФЗ, требований, установленных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации в связи с автоматическим обменом финансовой информацией и внутренних документов Организации:

№ п/п	Объекты контроля	Выявленные нарушения
2.1.	Соблюдение мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих	
2.2	Операции по поручениям клиентов – иностранных налогоплательщиков/налоговых резидентов иностранных государств	
2.3	Соблюдение требований Закона N 173-ФЗ о предоставлении информации о лицах, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении	

¹ При указании периода проверки берется период с 1-го числа первого месяца квартала по 31-ое (30-ое) число последнего месяца квартала.

	иностранных счетов	
2.4.	Соблюдение требований раздела VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации о предоставлении информации в рамках автоматического обмена финансовой информацией	

3. Результаты работы, проведенной в рамках реализации требований Закона № 173-ФЗ, раздела VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации и внутренних документов общества:

3.1. За отчетный период среди клиентов Организации было выявлено

а) клиентов – иностранных налогоплательщиков: Да/Нет

б) налоговых резидентов иностранных государств: Да/Нет

3.2. За отчетный период была предоставлена руководителю Организации информация о выявленных клиентах – иностранных налогоплательщиках/налоговых резидентах иностранных государств: Да/Нет

Реализация требований Закона № 173-ФЗ

3.3. За отчетный период были предоставлены Уведомления о клиентах – иностранных налогоплательщиках/налоговых резидентах иностранных государств в уполномоченные органы: Да/Нет

3.4. За отчетный период поступили запросы от иностранного налогового органа: Да/Нет

3.5. За отчетный период была предоставлена информация о запросах от иностранного налогового органа в уполномоченные органы: Да/Нет

3.6. За отчетный период была предоставлена информация о клиентах – иностранных налогоплательщиках по запросам от иностранного налогового органа в уполномоченные органы: Да/Нет

3.7. За отчетный период была предоставлена информация о клиентах – иностранных налогоплательщиках по запросам от иностранного налогового органа в иностранный налоговый орган: Да/Нет

Реализация требований раздела VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации

3.8. За отчетный период отказано в заключении договора (брокерский, депозитарный, доверительного управления) по причине непредставления лицом, заключающим договор, запрашиваемой информации: Да/Нет

3.9. За отчетный период было отказано в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору (брокерский, депозитарный, доверительного управления) и / или расторгнут договор в одностороннем порядке случае непредставления клиентом запрашиваемой информации: Да/Нет

4. Выявленные нарушения Закона № 173-ФЗ, раздела VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации и внутренних документов общества:

Причины совершения нарушений:

Лица, виновные в совершении нарушений:

Рекомендации по предупреждению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности Организации и повышению эффективности мер по реализации Закона № 173-ФЗ, раздела VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации и внутренних документов общества:

5. Иные сведения, в т.ч. информация о регистрации Организации в иностранном налоговом органе.

Дата представления отчета руководителю “ ____ ” _____ 20 ____ г.

Ответственное должностное лицо _____

Общество с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная палата»

**ОТЧЕТ
ОТВЕТСТВЕННОГО ДОЛЖНОСТНОГО ЛИЦА О ПРОВЕРКЕ НАРУШЕНИЯ,
ДОПУЩЕННОГО ПРИ ОБСЛУЖИВАНИИ ЛИЦ - ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ
(НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ)**

1. Основания для проведения проверки:

2. Сроки проведения проверки: с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

3. Подтвержденные и иные обнаруженные в ходе проверки факты нарушения требований Федерального закона от 28 июня 2014 года N 173-ФЗ 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», требований, предусмотренных разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, а также внутренних документов Организации:

4. Установленные причины совершения нарушения:

5. Лица, виновные в совершении нарушения:

1) _____

2) _____

3) _____

.....

6. Предложения и рекомендации по устранению нарушения и предупреждению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности Организации:

Дата представления отчета руководителю “__” _____ 20__ г.

Ответственное должностное лицо _____ / _____ /

С отчетом ознакомлен, Руководитель _____ / _____ /

**ФОРМА ДЛЯ ИДЕНТИФИКАЦИИ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА КЛИЕНТА –
ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (ВКЛЮЧАЯ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТИТУТЫ), СТРУКТУРЫ
БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

Организация оставляет за собой право запросить любую дополнительную информацию о потенциальном клиенте (далее – Клиент), его учредителях (участниках/акционерах), представителях, выгодоприобретателях, бенефициарных владельцах и контрагентах в целях их идентификации.

В целях идентификации клиента в соответствии с требованиями законодательства США о налогообложении иностранных счетов (FATCA) Организация оставляет за собой право дополнительно запросить у клиента формы W-8BEN-E, W-8BEN, W-9, W-8IMY (и другие формы, выпущенные налоговой службой США) в случае необходимости.

FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) - закон США о налогообложении иностранных счетов, главная цель которого препятствовать уклонению от уплаты налогов американских налогоплательщиков (налоговых резидентов США, проживающих и/или осуществляющих экономическую деятельность на территории других государств. На территории Российской Федерации регулируется Федеральным законом № 173-ФЗ от 28.06.2014.

CRS (Common Reporting Standards) – Стандарт по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах. Международный аналог FATCA, разработанный Организацией Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) в целях предотвращения глобального уклонения от уплаты налогов с использованием офшорных юрисдикций и обеспечения прозрачности налоговой информации. На территории Российской Федерации регулируется разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации, введенным в действие Федеральным законом от 27.11.2017 № 340-ФЗ.

1. Идентификация юридического лица (структуры без образования юридического лица)

Полное наименование Клиента в соответствии с учредительным документом

ИНН РФ

Страна инкорпорации (учреждения) юридического лица

Страна регистрации головного офиса (для представительств, филиалов)

Бизнес-статус организации (структуры без образования юридического лица) (выберите один из нижеуказанных статусов)

Финансовый институт*

*Если Вы отметили данный пункт, предоставьте следующую информацию в целях FATCA:

Участвующий в институт (укажите GIIN (Global Intermediary Identification Number) – глобальный идентификационный номер посредника, присваивается налоговой службой США (IRS) участвующим в FATCA финансовым институтам) при наличии, в случае отсутствия GIIN, укажите причину отсутствия):

Неучаствующий в FATCA финансовый институт

Активная нефинансовая организация

Финансовым институтом являются следующие виды организаций:

- ✓ Кредитная организация;
- ✓ Страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни;
- ✓ Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность;
- ✓ Управляющий по договору доверительного управления имуществом;
- ✓ Негосударственный пенсионный фонд;
- ✓ Акционерный инвестиционный фонд;
- ✓ Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда;
- ✓ Клиринговая организация;
- ✓ Центральный контрагент;
- ✓ Управляющий товарищ инвестиционного товарищества;
- ✓ Иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

Активная нефинансовая организация – юридическое лицо (или структура без образования юридического лица), которое соответствует одному из следующих признаков:

- ✓ За календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50% доходов Клиента составляют доходы от пассивной деятельности*, и менее 50% активов юридического лица (или структуры без образования юридического лица) (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;
- ✓ Юридическое лицо (или структура без образования юридического лица) создано для целей прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;
- ✓ Юридическое лицо (или структура без образования юридического лица) является вновь созданным лицом (под вновь созданным лицом понимается компания, которая: только начала свою деятельность, но пока не работает, и не имеет стажа данной деятельности; инвестирует капитал в активы с намерением заниматься деятельностью, отличной от деятельности финансовых институтов; дата регистрации такой компании не превышает дату настоящей формы более чем на 24 месяца);
- ✓ Юридическое лицо (или структура без образования юридического лица) не является организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет, и находится в процессе реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;
- ✓ Юридическое лицо (или структура без образования юридического лица) является некоммерческой организацией

2. Информация о наличии иностранного налогового резидентства юридического лица (структуры без образования юридического лица)

Налоговые резиденты иностранного государства в целях реализации международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) – лицо, которое признается налоговым резидентом иностранного государства в соответствии с законодательством иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий) или в отношении которого есть основания полагать, что оно является таковым.

Налоговые резиденты в понятии FATCA (физические лица)

- Физическое лицо является гражданином США (Граждане США – граждане, получившие гражданство США по рождению (по праву почвы) или в порядке натурализации, независимо от наличия у них гражданства другого государства; лица, не имеющие официально оформленного гражданства США, но родившиеся на территории США, и не отказавшиеся официально от гражданства США. Исключением из правила предоставления гражданства США по праву почвы является рождение в США детей дипломатических сотрудников и некоторых приравненных в правах организаций);
- физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card));
- физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

Налоговые резиденты в понятии FATCA (юридические лица, структуры без образования юридического лица):

- Страной регистрации/учреждения юридического лица (организация без образования юридического лица) являются США,
- В состав бенефициарных владельцев юридического лица (структуры без образования юридического лица) – пассивной нефинансовой организации, входят:
 - ✓ физические лица, которые являются налоговыми резидентами США ;
 - ✓ юридические лица, зарегистрированные/учрежденные на территории США, не относящиеся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налогоплательщиков США.

Имеет ли Ваша организация (или структура без образования юридического лица) иностранное налоговое резидентство?

Нет, организация (или структура без образования юридического лица) имеет налоговое резидентство **только Российской Федерации** (перейдите к заполнению раздела 4 «Декларации и подпись»).

Да, организация (или структура без образования юридического лица) **имеет иностранное налоговое резидентство** (Заполните пункт 2.1)

2.1. Укажите страну(-ы) (территорию(-и)), в которой Ваша организация (структура без образования юридического лица) имеет налоговое резидентство (указать все имеющиеся):

Страна (территория)
иностранного налогового
резидентства:

TIN либо его аналог:

TIN (Tax identification number)
Уникальный номер
алогоплательщика,
присвоенный в соответствии с
законодательством и
стандартами конкретной
юрисдикции. Некоторые
юрисдикции не имеют TIN, но
имеют его аналоги (номер в
системе социального
страхования, персональный
идентификационный код и т.п.)

В случае отсутствия TIN либо его аналога
укажите причину:

- страна/юрисдикция налогового резидентства юридического лица не присваивает TIN.
- юридическое лицо не может по иным причинам получить TIN или его аналог (пожалуйста, укажите ниже причину).

предоставление TIN необязательно (если право юрисдикции юридического лица не содержит требования о сборе данных о TIN).

Страна (территория)
иностранного налогового
резидентства:

(заполняется в случае
наличия
второго иностранного
налогового резидентства
клиента-юридического
лица (структуры без
образования юридического
лица))

TIN либо его аналог:

В случае отсутствия TIN либо его аналога
укажите причину:

- страна/юрисдикция налогового резидентства юридического лица не присваивает TIN.
- юридическое лицо не может по иным причинам получить TIN или его аналог (пожалуйста, укажите ниже причину).

предоставление TIN необязательно (если право юрисдикции юридического лица не содержит требования о сборе данных о TIN).

Страна (территория)

TIN либо его аналог:

В случае отсутствия TIN либо его аналога

иностранного налогового резидентства:

(заполняется в случае наличия третьего иностранного налогового резидентства клиента-юридического лица (структуры без образования юридического лица))

укажите причину:

страна/юрисдикция налогового резидентства юридического лица не присваивает TIN.
 юридическое лицо не может по иным причинам получить TIN или его аналог (пожалуйста, укажите ниже причину).

предоставление TIN необязательно (если право юрисдикции юридического лица не содержит требования о сборе данных о TIN).

2.2. Если Ваша организация является иностранной структурой без образования юридического лица и не является налоговым резидентом ни одного иностранного государства (территории), то укажите страну (территорию), в которой расположены его органы или структуры управления:

3. Информация о бенефициарных владельцах и(или) выгодоприобретателях* (физических и юридических лицах):

*Информация о бенефициарных владельцах и(или) выгодоприобретателях обязательна к заполнению в случае, если юридическое лицо (структура без образования юридического лица) является пассивной нефинансовой организацией, либо организацией финансового рынка, управляемой иной организацией финансового рынка.

Наличие бенефициарных владельцев и(или) выгодоприобретателей

Бенефициарный владелец:

Лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в целях CRS/10% в целях FATCA в капитале) клиентом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

НЕТ (перейдите к заполнению раздела 4 «Декларации и подпись»)
 ДА (заполните пункт 3.1)

Выгодоприобретатель:

лицо (в т.ч. структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления.

НЕТ (перейдите к заполнению раздела 4 «Декларации и подпись»)
 ДА (заполните пункт 3.1)

3.1. Информация о налоговом резидентстве Бенефициарных владельцев и(или) Выгодоприобретателей:

Имеет ли Бенефициарный владелец и(или) Выгодоприобретатель Вашей организации (или структуры без образования юридического лица) иностранное налоговое резидентство?

Нет, Бенефициарный владелец и(или) Выгодоприобретатель (Бенефициарные владельцы, Выгодоприобретатели) имеет/имеют налоговое резидентство **только Российской Федерации** (перейдите к заполнению раздела 4 «Декларации и подпись»).

Да, Бенефициарный владелец и(или) Выгодоприобретатель (Бенефициарные владельцы, Выгодоприобретатели) **имеет/имеют налоговое резидентство иностранного государства (территории)**

4. Декларации и подпись

Подтверждаю, что вся предоставленная в Форме информация соответствует условиям заключенного договора с ООО «Инвестиционная палата», и осознаю порядок использования предоставленной информации.

Я осознаю и соглашаюсь с тем, что предоставленная мной информация может быть передана ООО «Инвестиционная палата» в федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, для ее последующей передачи в иностранный налоговый орган соответствующей страны, согласно условиям межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

Подтверждаю, что являюсь владельцем счета, Клиентом, (или обладаю полномочиями для подписания данной Формы от имени владельца счета), указанным в данной Форме.

Заявляю, что все указанные в Форме сведения точны и полны.

Обязуюсь информировать ООО «Инвестиционная палата» в течение 15 календарных дней о смене обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства организации, либо бенефициарных владельцев, выгодоприобретателей, или делающих некорректной предоставленную в Форме информацию. После

информирования обязуюсь в течение указанного выше срока предоставить обновленную Форму в ООО «Инвестиционная палата».

Образец подписи и оттиска печати _____ Дата оформления _____

**ПЕРЕЧЕНЬ
ОРГАНИЗАЦИЙ ФИНАНСОВОГО РЫНКА, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ ПОЛОЖЕ-
НИЯ ГЛАВЫ 20.1 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
В СИЛУ НИЗКОГО РИСКА СОВЕРШЕНИЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ТАКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ДЕЙСТВИЙ
(БЕЗДЕЙСТВИЯ), НАПРАВЛЕННЫХ НА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ (СБОРОВ)**

1. Центральный банк Российской Федерации (Банк России)
2. Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования Российской Федерации
3. Международная финансовая корпорация
4. Международный банк реконструкции и развития
5. Евразийский банк развития
6. Международная ассоциация развития
7. Европейский банк реконструкции и развития
8. Межгосударственный банк
9. Международный инвестиционный банк
10. Международный банк экономического сотрудничества
11. Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций
12. Черноморский банк торговли и развития
13. Европейский инвестиционный банк
14. Северный инвестиционный банк
15. Международный валютный фонд

Сведения о Клиенте - юридическом лице, устанавливаемые в отношении клиентов - иностранных налогоплательщиков для целей FATCA:

В случае ответа Клиентом на вопрос, отмеченный – *, оставшиеся поля (вопросы) текущего раздела Анкеты Клиент заполнять не должен.

1) Юридическое лицо учреждено в соответствии с законодательством США:

ДА, укажите ИНН США (EIN)ⁱ и предоставьте форму W-9ⁱⁱ:

Определенный налогоплательщик США (Specified US person)ⁱⁱⁱ

Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (not a Specified US person)^{iv}

НЕТ. В случае ответа НЕТ, пожалуйста, перейдите к Вопросу 2), 3) и 4)

2) Юридическое лицо является налоговым резидентом РФ:

ДА, является (укажите ИНН при наличии) _____

НЕТ, не является

3) Страны, налоговым резидентом которых (за исключением США и РФ) является Клиент (с указанием ИНН или аналога):

4) Юридическое лицо является Иностраным финансовым институтом (FFI) *:

ДА, является. В случае ответа ДА, пожалуйста, перейдите к Вопросу 5)

НЕТ, не является. В случае ответа НЕТ, пожалуйста, перейдите к Вопросу 6

5) Если юридическое лицо является Иностраным финансовым институтом, то укажите, есть ли у него Глобальный идентификационный номер посредника Налоговой службы США (GIIN)^{vi}?

ДА, есть GIIN*. Укажите собственный GIIN^{vii}: _____

А также, укажите статус регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей FATCA (выбрать один вариант из списка):

Иностраный финансовый институт, участвующий в применении FATCA (Participating FFI)

Зарегистрированный иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA (RegisteredDeemedCompliant FFI)

Прочие (Other), в таком случае предоставьте форму W-812 и укажите статус FFI в соответствии с формой W-8:

или

укажите номер GIIN спонсирующей организации (SponsoringEntity):

Спонсируемая инвестиционная компания и контролируемая иностранная компания (SponsoredInvestmentEntity, ControlledForeignCorporation) (если отсутствует GIIN у данной компании, то указывается GIIN спонсирующей компании – как правило, применимо до 1 января 2016 г.) и укажите наименование спонсирующей компании (SponsoringEntity):

Спонсируемая инвестиционная компания закрытого типа (Sponsored, closelyheldinvestmentvehicles) и укажите наименование спонсирующей компании (SponsoringEntity):

НЕТ, но юридическое лицо находится в процессе регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей получения GIIN и обязуется предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения анкеты

Укажите статус регистрации на портале Налоговой службы США для целей FATCA (выбрать один вариант из списка):

Иностраный финансовый институт, участвующий в применении FATCA (Participating FFI)

Зарегистрированный иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA (RegisteredDeemedCompliant FFI)

НЕТ, юридическому лицу не требуется регистрация для целей FATCA

При этом необходимо выбрать один из статусов, указанных в списке. Указание статуса должно сопровождаться заполненной формой W-8 и документами, как указано в форме W-8 для конкретного статуса, для подтверждения заявленного статуса юридического лица:

Признанный соблюдающим требования FATCA Иностраный финансовый институт, подлежащий сертификации (Certifieddeemed-compliant FFI)

Освобожденный бенефициарный владелец (ExemptBeneficialowner)^{viii}

Финансовый институт, задокументированный владельцем (Owner-documented FFI)

Исключенный финансовый институт (ExcludedFinancialInstitution)

В случае ответа «ДА» на вопрос 5) и заполнения всей необходимой дополнительной информации, оставшиеся поля (вопросы) текущего раздела Анкеты Клиент заполнять не должен.

НЕТ, ничего из вышеперечисленного, юридическое лицо является Иностраным финансовым институтом, не участвующим в применении FATCA (Non-participating FFI)^{ix}

6) Выступает ли юридическое лицо в качестве посредника (т.е. открывает счет в пользу другого лица в качестве агента, депозитария, номинального владельца, подписанта, консультанта и т.д.) в пользу третьих лиц) или Юридическое лицо подпадает под определение disregardedentity (юридическое лицо, неотделимое от собственника, для целей законодательства США^x)

ДА, организация является посредником или является disregardedentity.

Если Вы ответили ДА на данный вопрос, заполните Анкету на каждого выгодоприобретателя (собственника disregardedentity) – юридическое лицо, физическое лицо или индивидуального предпринимателя

НЕТ, организация не является посредником или disregardedentity, все сделки и платежи проводит в собственных интересах и за свой счет

В случае ответа НЕТ, пожалуйста, перейдите к Вопросу 7.

7) Если юридическое лицо является нефинансовой организацией, то укажите есть ли у нее Глобальный идентификационный номер посредника Налоговой службы США (GIIN)?

ДА*, укажите GIIN: _____

При этом необходимо указать статус регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей FATCA (выбрать один вариант из списка):

Нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (DirectReporting NFFE)

Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (SponsoredDirectReporting NFFE)

В случае ответа «ДА» на вопрос 7) и заполнения всей необходимой дополнительной информации, оставшиеся поля (вопросы) текущего раздела Анкеты Клиент заполнять не должен.

НЕТ, но юридическое лицо находится в процессе регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей получения GIIN и обязуется предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения анкеты.*

При этом необходимо указать статус регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей FATCA (выбрать один вариант из списка):

Нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (DirectReporting NFFE)

Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (SponsoredDirectReporting NFFE)

НЕТ, организация не зарегистрирована в Налоговой службе США (IRS)

В случае ответа «НЕТ, организация не зарегистрирована в Налоговой службе США (IRS)», пожалуйста, перейдите к Вопросу 8)

8) Подтверждение статуса юридического лица как не налогоплательщика США (для нефинансовых организаций, не зарегистрированных в IRS США):

У юридического лица есть признаки налогоплательщика США^{xi}

У юридического лица отсутствуют признаки налогоплательщика США

9) Является ли юридическое лицо исключенной нефинансовой иностранной организацией в соответствии с требованиями FATCA (Excepted NFFE)^{xii}?

ДА, юридическое лицо является Исключенной нефинансовой иностранной организацией (Excepted NFFE), в частности (необходимо выбрать один вариант ответа ниже)*:

Компания, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (PubliclyTradedCorporation)^{xiii}:

Укажите наименование биржи: _____

Компания является членом расширенной аффилированной группы^{xiv}, в которую входит организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках^{xv} ценных бумаг (Certainaffiliatedentitiesrelatedto a publiclytradedcorporation):

Укажите наименование организации, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг: _____

Укажите наименование биржи: _____

Иностранная нефинансовая организация (NFFE), имеющая статус квалифицированного посредника, либо статус иностранного партнерства или траста, признаваемых налоговыми агентами (QualifiedIntermediary, Withholdingforeignpartnership, Withholdingforeigntrust)

Определенная территориальная организация (Certainterritoryentity) - организация прямо или косвенно полностью принадлежит добросовестным резидентам территории США^{xvi}

Активная нефинансовая иностранная организация (Active NFFE) - менее 50 процентов валового дохода компании за предшествующий налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году) составляет пассивный доход^{xvii} (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) и менее 50 процентов средневзвешенной доли активов, которыми компания владеет, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода

Исключенная нефинансовая организация (Exceptednonfinancialentity). К данной категории относятся холдинговые, казначейские и зависимые финансовые компании - члены нефинансовых групп^{xviii}; вновь создаваемые нефинансовые «стартап» компании и компании, запускающие новые бизнес-линии^{xix}; организации в процессе ликвидации или банкротства^{xx}; некоммерческие организации^{xxi}

НЕТ, ничего из вышеперечисленного

В случае ответа НЕТ, ничего из вышеперечисленного, пожалуйста, перейдите к Вопросу 10.

10) Есть ли у юридического лица существенные собственники (>10%), являющиеся налогоплательщиками США^{xxii}?

ДА^{xxiii}

В случае ответа ДА на данный вопрос, укажите следующую информацию в отношении каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США^{xxiv} с долей владения более 10%:

Наименование/ ФИО (на английском языке) _____

Адрес (на английском языке) _____

языке)

ИНН
США

В случае указания информации в отношении каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США с долей владения более 10% выше, юридическое лицо является Пассивной нефинансовой иностранной организацией^{xxv} с существенными собственниками из США (Passive NFFE withsubstantial US owners)

НЕТ

Клиент подтверждает, что указанная выше информация была проверена Клиентом, является верной, полной и достоверной, и обязуется незамедлительно предоставлять информацию об изменении данных, указанных в настоящей Анкете Брокеру. Клиент обязуется по запросу Компании представить дополнительную информацию, необходимую для исполнения Компанией требований Федерального закона № 173-ФЗ от 28.06.2014 «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», иных нормативных правовых актов, требований FATCA.

Образец подписи и оттиска печати _____ Дата заполнения _____

Идентификационный номер налогоплательщика, ИНН (TaxpayerIdentificationNumber, TIN). Идентификационный номер, используемый для целей налогообложения в США, который присваивается налогоплательщикам США. ИНН США подразделяется на следующие типы идентификационных номеров:

- номер социального страхования (SSN);
 - идентификационный номер работодателя (EIN);
 - идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (ITIN);
 - идентификационный номер налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США (ATIN).
- ¹⁹W-8, W-9формы. Формы Налоговой службы США, которые используются для идентификации статуса налогоплательщика. Форма W-9 используется для определения статуса налогоплательщика США (<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>).

Форма W-8 используется для определения статуса налогоплательщика другой страны. Существуют разные виды формы W-8 для идентификации разных категорий налогоплательщиков (W-8BEN-E, W-8IMY, W-8EXP и другие).

²⁰Любой налогоплательщик США, не подпадающий под исключения, указанные в определении «Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (Not a Specified U.S. Person)». Под термином «Налогоплательщик США» понимается:

- юридическое лицо или налоговый резидент США;
- филиалы иностранных юридических лиц в США;
- американское товарищество;
- американская корпорация;
- любое имущество (с некоторыми исключениями), управляющим которого является налогоплательщик США и
- любой траст в том случае, если (i) американский суд может осуществлять первичный надзор за деятельностью траста и (ii) один или несколько налогоплательщиков США имеют право контролировать все существенные решения траста;
- правительство США (в том числе правительственные агентства и ведомства);
- любой штат США или округ Колумбия (включая их агентства и ведомства).

²¹Юридическое лицо, исключенное для целей FATCA («Not a Specified U.S. Person»). Данное понятие включает следующие виды организаций:

- Организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг;
- Аффилированное лицо организации, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг;
- Организация, определенная в секции 501(a) Налогового кодекса США (некоммерческая организация) или индивидуальный пенсионный план, определенный в секции 7701(a)(37) Налогового кодекса США;
- Правительство США или любое полностью принадлежащее ему агентство или ведомство;
- Штат США, округ Колумбия, любая территория США, любая административно-территориальная единица, находящаяся под управлением вышеупомянутых образований США, или любое полностью принадлежащее вышеупомянутым образованиям США агентство или ведомство;
- Банк, определенный в секции 581 Налогового кодекса США;
- Трастовый фонд, инвестирующий в недвижимость, определенный в секции 856 Налогового кодекса США;
- Регулируемая инвестиционная компания, определенная в секции 851 Налогового кодекса США, или любая организация, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам США в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 (15 U.S.C. 80a-64);
- Простой трастовый фонд, определенный в секции 584(a) Налогового кодекса США;
- Трастовый фонд, освобожденный от налогообложения в соответствии с секцией 664(c) Налогового кодекса США, либо указанный в секции 4947(a)(1) Налогового кодекса США;
- Организация, учрежденная в соответствии с законодательством США, имеющая статус дилера в отношении операций с ценными бумагами, товарами, деривативами;
- Организация, имеющая статус брокера;
- Любые освобожденные от налогообложения трасты в соответствии с планом, определенным в соответствии с секцией 403(b) и секцией 457(g).

²²Под Иностранным финансовым институтом (ForeignFinancialInstitution, FFI) понимается любое юридическое лицо, которое не является юридическим лицом, созданным или учрежденным в соответствии с законодательством США и которое осуществляет следующие виды деятельности:

1) Депозитарий (осуществляет учет и хранение финансовых активов третьих лиц в качестве существенной части своей деятельности и общий доход организации, относящийся к учету и хранению финансовых активов третьих лиц и сопутствующим финансовым услугам, равен или превышает 20 процентов от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов: (a) трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или (b) периода существования организации).

2) Организация принимает (привлекает во вклады, депозиты) денежные средства физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности.

3) Инвестиционная организация включает одну из следующих организаций: (a) В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более видов деятельности от имени и по поручению клиентов, таких как: торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексируемыми инструментами, обращающимися ценными бумагами, или фьючерсами на товары; доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании); иное инвестирование, администрирование или управление фондами, денежными средствами или финансовыми активами от имени других лиц. При этом считается, что организация осуществляет основной вид деятельности, если валовой доход от этой деятельности равен или превышает 50 процентов всего валового дохода организации в течение меньшего из следующих периодов: трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или периода существования организации; (b) Основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, которая прямо или через третьих лиц осуществляет один из трех видов деятельности, указанных в пункте выше от имени управляемой организации; (c) Организация является (либо заявляет, что является) коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами.

4) Страховая организация или холдинговая компания страховой компании, которая осуществляет денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования жизни на случай смерти, достижения до определенного возраста или срока либо наступления иного события или договора страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов).

5) Холдинговая компания или казначейский центр, которые: (a) Входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию; или (b) Учреждаются или используются коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами.

Либо признается финансовым институтом в соответствии с положениями Соглашение по Модели 1 или 2. В случае если юридическое лицо зарегистрировано в юрисдикции, которая подписала Соглашение по Модели 1 или по Модели 2, то такое юридическое лицо должно руководствоваться определением «Иностранного финансового института» как установлено соответствующим Соглашением.

При этом территориальный финансовый институт (организованный в соответствии с законодательством территорий США и не являющийся инвестиционной организацией, которая не является организацией, принимающей средства во вклады, депозитарием или определенной страховой компанией) не подпадает под категорию иностранного финансового института.

²³После ответа на данный вопрос, оставшиеся поля текущего раздела Анкеты Клиент вправе не заполнять.

²⁴Глобальный Идентификационный Номер Посредника (GlobalIntermediaryIdentificationNumber, GIIN). Идентификационный номер, который присваивается FFI, участвующему в применении FATCA, либо зарегистрированному FFI, признанному соблюдающим требования FATCA (включая FFI, предоставляющего информацию в соответствии с Моделью 1 Соглашения для целей идентификации такой организации налоговыми агентами).

Также некоторые Пассивные NFFE могут регистрироваться на портале Налоговой службы США и получать статус Нефинансовой иностранной для целей FATCA организации, напрямую предоставляющей отчетность в IRS США (DirectReporting NFFE) или Спонсируемой нефинансовой иностранной для целей FATCA организации, напрямую предоставляющей отчетность в IRS США (SponsoredDirectReporting NFFE) (в данном случае регистрация осуществляется спонсирующей организацией). Все GIIN отражаются в списке Налоговой службы США FFI, участвующих в применении FATCA.

^{viii} Освобожденные бенефициарные владельцы (в соответствии с положениями FATCA и межправительственных соглашений по Модели 1,2) (Exemptbeneficialowners) это:

- Органы власти и правительственные учреждения, либо организации, полностью принадлежащие последним (Foreign government, any political subdivision of a foreign government, or any wholly owned agency or instrumentality in any one or more of the foregoing);
- Международные организации, либо организации полностью принадлежащие последним (International organization or any wholly owned agency or instrumentality thereof);
- Центральные банки и эмиссионные банки (в том числе, Центральный банк Российской Федерации), предоставившие подтверждение, что организация получает доход НЕ в связи с осуществлением коммерческой деятельности (Foreign central bank);
- Органы власти территорий США (Government of a U.S. territory);
- Отдельные виды пенсионных фондов (Foreign exempt retirement funds): (1) Пенсионные фонды, имеющие льготы в соответствии с соглашением о налоге обложении (Treaty-qualified retirement fund); (2) Пенсионные фонды с открытым доступом, созданные одним или несколькими работодателями (Broad participation retirement fund), а также:
 - a) не имеющие выгодоприобретателей с долей активов фонда, превышающую пять процентов;
 - b) регулируются государством и ежегодно предоставляют отчетность о своих выгодоприобретателях в соответствующие налоговые органы;
 - c) и отвечающие одному из следующих условий:
 - как правило, освобождены от уплаты налога в стране учреждения,
 - не менее 50 % от всей суммы взносов фонда (за исключением перевода активов из других пенсионных фондов) приходится на взносы работодателей,
 - выплаты или изъятие средств из фонда разрешены только при наступлении событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением перевода средств в другие пенсионные фонды) или налагаются штрафы за выплаты или изъятие средств из фонда до наступления таких указанных событий; или
 - суммы взносов (за исключением прочих разрешенных взносов для пополнения счета) работников в фонд могут быть ограничены, исходя из суммы заработанного работником дохода, или не могут превышать ежегодно 50,000 долларов США с учетом правил агрегации счетов и пересчета сумм в другую валюту.
 - d) Пенсионные фонды с ограниченным доступом (Narrow participation retirement fund), (1) созданные одним или несколькими работодателями, не являющимися инвестиционной организацией или пассивной нефинансовой организацией, (2) имеющие не более 50 участников, (3) взносы в которые формируются исключительно из доходов работодателя или компенсаций сотрудников, (4) участники фонда, не являющиеся резидентами страны регистрации фонда, имеют права на не более чем 20% активов фонда (5) регулируются государством и ежегодно предоставляют отчетность о своих выгодоприобретателях в соответствующие налоговые органы (6) фонд организован с целью предоставлять выплаты при наступлении событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью текущих или бывших сотрудников;
 - e) Фонд, сформированный в соответствии с планом аналогичному секции 401(a) план Налогового кодекса США (Fund formed pursuant to a plan similar to a section 401(a) plan);
 - f) Инвестиционные структуры, образованные исключительно пенсионными фондами, указанными выше, и для получения доходов от инвестирования средств пенсионных фондов (Investment vehicle exclusively for retirement funds);
 - g) Пенсионные фонды, принадлежащие освобожденным бенефициарным владельцам (Pension fund of an exempt beneficial owner).
- Инвестиционная организация, полностью принадлежащая освобожденным бенефициарным владельцам (Entity wholly owned by exempt beneficial owners);
- Иной финансовый институт, признанный освобожденным бенефициарным владельцем, в соответствии с Соглашением по Модели 1 и (или) Модели 2 (Exempt beneficial owner pursuant to a Model 1 IGA or Model 2 IGA).

Исключение для коммерческой деятельности. Освобожденные бенефициарные владельцы, описанные в первых четырех пунктах выше, не будут признаваться освобожденными бенефициарными владельцами в отношении платежей, полученных от обязательств, связанных с коммерческой финансовой деятельностью, осуществляемой страховыми компаниями, депозитариями, организациями, привлекающими денежные средства во вклады, за исключением случаев, когда эмиссионные центральные банки осуществляют такую деятельность для или по указанию другого освобожденного бенефициарного владельца и такая деятельность соответствует целям деятельности такого банка.

^{ix} Под Иностранной финансовой организацией, не участвующим в применении FATCA (Non-participating Foreign Financial Institution, NPFFI) понимается иностранная финансовая организация (по FATCA учреждена за пределами США), который не является ни участвующим FFI в применении FATCA, ни FFI, признанным соблюдающим требования FATCA, ни выгодоприобретателем, освобожденным от налогообложения.

^x Под Юридическим лицом, неотделимым от собственника (Disregarded entity) понимается юридическое лицо, признаваемое таковым в соответствии с п. §301.7701-2(c)(2)(i) американского налогового законодательства.

^{xi} В случае ответа «НЕТ» на Вопросы 1 и 4, «НЕТ, организация не зарегистрирована в Налоговой службе США (IRS)» на Вопрос 7, но выполняется хотя бы одно из следующих условий: (a) Хотя бы один из указанных в настоящей Анкете адресов Клиента является адресом в США; (b) В Анкете указан только телефонный номер Клиента, зарегистрированный в США; (c) В Анкете дан ответ ДА на вопрос «Сведения о платежном поручении на периодический перевод денежных средств на счет или адрес, зарегистрированный в США», то Клиент обязан предоставить Брокеру форму W-8.

^{xii} К Исключенным нефинансовым организациям (Excepted NFFE) относятся:

- Исключенные нефинансовые организации для целей FATCA (NFFE), имеющие статус квалифицированного посредника, либо статус иностранного для целей FATCA партнерства или траста, признаваемых налоговыми агентами (Qualified Intermediary, Withholding foreign partnership, Withholding foreign trust);
- Компания, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Publicly Traded Corporation);
- Компания является членом расширенной аффилированной группы, в которую входит организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Certain affiliated entities related to a publicly traded corporation);
- Определенные территориальные организации (Certain territory entities) - организации прямо или косвенно полностью принадлежат дорбросовестным резидентам территории США;
- Нефинансовая организация, ведущая хозяйственную деятельность (Active NFFE) - менее 50 процентов валового дохода компании за предшествующих налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году) составляет пассивный доход (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) и менее 50 процентов средневзвешенной доли активов, которыми компания владеет, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода;
- Исключенные нефинансовые организации США (Excepted non-financial entity). К данной категории относятся холдинговые, казначейские и зависимые финансовые компании - члены нефинансовых групп; вновь создаваемые нефинансовые «стартап» компании и компании, запускающие новые бизнес-линии; организации в процессе ликвидации или банкротства; некоммерческие организации.

^{xiii} Под Юридическим лицом, акции которого регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, понимается организация, отвечающая одному из следующих признаков:

- Один или более классов акций корпорации, суммарно превышающих 50 процентов голосующих акций всех видов, котировались на организованном рынке ценных бумаг в течение года;
- Торги по каждому классу акций осуществлялись в количестве, отличном от минимального в течение не менее 60 дней в году, предшествовавшем настоящему, и суммарное количество акций каждого класса, оборачивающихся на бирже за данный год, составило не менее 10 процентов общего числа акций этого класса.

^{xiv} Расширенная аффилированная группа - Все финансовые институты, которые по одной или более цепочкам владения принадлежат общей головной организации, и общая головная организация напрямую владеет акциями или иными долями участия, по крайней мере, в одном из членов

такой группы, формируют расширенную группу аффилированных лиц (EAG). При этом общей головной организацией, за исключением определенных случаев, может являться только корпорация.

Партнерства, инвестиционные фонды и иные аналогичные объединения (иные, чем корпорации) признаются входящими в состав EAG в случае, если более 50% (по стоимости) капитала, доли в прибыли или в праве на получение прибыли принадлежат напрямую одному или нескольким членам EAG (включая головную организацию).

^{xvi}Организованный рынок ценных бумаг (Established securities market). Организованный рынок ценных бумаг, в целях FATCA, определяется как:

- иностранная фондовая биржа, официально признанная, санкционированная, или контролируемая иностранным государственным органом страны нахождения (по FATCA не США), рынка ценных бумаг, и ежегодный объем торгов акциями на бирже (или ее предшественнике), превышает 1 млрд долларов США в течение каждого из трех календарных лет, непосредственно предшествующих календарному году, в котором производится определение;
- национальная фондовая биржа, зарегистрированная в соответствии с секцией 6 Акта о фондовой бирже от 1934 (15 USC 78F) Комиссии по ценным бумагам и биржам;
- любая биржа, поименованная в статье Ограничение льгот в соответствии с действующим договором об избежании двойного налогообложения с США; или
- любая иная биржа, которая может быть назначена Государственным секретарем в опубликованном им руководстве.

^{xvii}Под территорией США и владениями США подразумеваются: территории Американского Самоа, Гуам, Северных Марианских островов, Пуэрто-Рико или Американских Виргинских островов.

^{xviii}Пассивный доход (Passive Income). Доходы, включающиеся в определение «пассивный доход»:

- 1) Дивиденды, включая доходы заменяющие дивиденды;
 - 2) Проценты, включая доход, приравняемый к процентному доходу или получаемый по совокупности договоров страхования, если таковой доход зависит от изменения таких договоров;
 - 3) Аренда и роялти (кроме доходов, полученных от активного вовлечения сотрудников компании);
 - 4) Аннуитетный доход;
 - 5) Прибыль, полученная от продажи или обмена активов, генерирующих вышеперечисленные виды пассивного дохода;
 - 6) Прибыль, полученная от операций с товарами, включая операции с фьючерсами, форвардами и другими аналогичными сделками;
 - 7) Прибыль, полученная от операций с иностранной валютой;
 - 8) Чистый доход от операций с беспоставочными свопами (notional principal contracts);
 - 9) Денежные суммы, полученные по договорам страхования жизни с наличной (денежной) стоимостью;
 - 10) Денежные суммы, полученные страховой компанией в связи с инвестированием резервов по страховым и аннуитетным контрактам. Исключения (доходы не включаются в определение пассивного дохода):
- Доходы, выплаченные либо начисленные от связанного лица, которое в свою очередь оплачивает данные расходы за счет доходов, полученных от активной (операционной) деятельности;
 - Доходы компании, в случае если компания регулярно выступает дилером в отношении операций с активами, генерирующими пассивный доход, либо с форвардами, опционами и иными финансовыми инструментами (включая свопы).

^{xix}К данной группе относятся нефинансовые холдинговые компании, хеджировочные и финансовые центры (включая кэптивные финансовые компании) нефинансовых групп, за исключением инвестиционных фондов, при соблюдении условий, описанных ниже:

Иностранная организация (по FATCA учреждена за пределами США) признается членом нефинансовой группы при соблюдении следующих условий:

- 1) Организация не принимает средства во вклады, не осуществляет банковскую или иную аналогичную деятельность и не является депозитарием (за исключением случаев, когда данная деятельность осуществляется только для членов расширенной группы аффилированных лиц, в которую она входит);
 - 2) Организация является холдинговой компанией, финансовым центром, кэптивной финансовой компанией, и получает значительную долю доходов от такой деятельности;
 - 3) Организация не образована при участии (и не позиционируется в качестве) фондов прямого инвестирования, фондов венчурного капитала, фондов заемных средств, или иных подобных инвестиционных компаний, созданных с инвестиционной целью приобретения или финансирования компаний, и рассматриваемых как капитальные активы, приобретенные в инвестиционных целях. Компания не считается образованной или используемой с инвестиционной целью в случае, если до приобретения такая компания существовала не менее шести месяцев и осуществляла деятельность на регулярной основе, при условии отсутствия иных фактов, доказывающих обратное. Расширенная группа аффилированных лиц (владение и контроль более 50%) признается нефинансовой группой в случае, если:
- 1) В течение трехлетнего периода (но не дольше периода существования расширенной группы аффилированных лиц), предшествующего году, в котором будет определен статус группы: (i) «пассивные» доходы составляют не более 25% от валовых доходов группы (за исключением доходов, полученных членами группы, являющихся вновь созданными компаниями либо компаниями, находящимися в процессе ликвидации или банкротства, исключенными для целей FATCA, и от межгрупповых транзакций членов группы); (ii) не более 5% валовой выручки группы могут быть получено от членов группы, являющихся FFI (за исключением доходов от определенных видов операций между членами группы, либо доходов, полученных сертифицированными финансовыми институтами, признанными соблюдающими требования FATCA (Certified deemed-compliant FFI) и (iii) стоимость активов группы, используемых для получения «пассивных» доходов, должна составлять не более 25% от рыночной стоимости всех активов группы (без учета активов, принадлежащих членам группы, являющихся вновь созданными компаниями либо компаниями, находящимися в процессе ликвидации или банкротства, исключенными для целей FATCA, и активов, полученных в результате межгрупповых транзакций), и
 - 2) Все FFI, являющиеся членами группы, должны признаваться либо финансовыми институтами, участвующими в применении FATCA (Participating FFI), либо финансовыми институтами, признанными соблюдающими требования FATCA (Deemed-compliant FFI).

^{xx}Иностранная компания (по FATCA учреждена за пределами США), которая инвестирует капитал в активы с целью занятия новым видом деятельности или создания новых бизнес-линий, отличных от деятельности финансового института или пассивной иностранной финансовой организации, признается «стартап» компанией в течение:

- 24 месяцев со дня создания такой компании, либо
- 24 месяцев со дня вынесения решения совета директоров (или иного аналогичного решения) о запуске новой линии бизнеса, при условии, что такая компания признавалась Нефинансовая организация, ведущая хозяйственную деятельность (Active NFFE) в течение 24 месяцев до даты вынесения такого решения.

К данной категории не относятся компании, образованные при участии (и используемые в качестве) фондов прямого инвестирования, фондов венчурного капитала, фондов заемных средств, или иных подобных инвестиционных компаний, созданных с инвестиционной целью приобретения или финансирования компаний, и рассматриваемых как капитальные активы, приобретенные в инвестиционных целях.

^{xxi}Организации в процессе ликвидации или банкротства (Excepted nonfinancial entities in liquidation or bankruptcy). Иностранная компания (по FATCA учреждена за пределами США), которая не являлась финансовым институтом или пассивной нефинансовой организацией в течение последних пяти лет и ликвидируется или проходит реорганизацию с целью продолжения или возобновления своей деятельности в качестве нефинансовой организации.

^{xxii}Иностранная организация (по FATCA учреждена за пределами США), образованная и действующая в стране своего резидентства исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или обучающих целях, при условии, что такая организация:

- Освобождена от налога на прибыль в стране своего резидентства;
- Не имеет акционеров или членов, которые получают доход от ее деятельности или ее активов;
- Не имеет право в соответствии с учредительными документами и по закону страны своего резидентства, распределять или выплачивать доходы физическим и юридическим лицам, не являющимся благотворительной организацией и не в рамках своей благотворительной деятельности, как оплату за оказанные услуги, предоставленные/приобретенные активы, при условии, что такие расходы осуществлялись на рыночных условиях; и
- При ликвидации и прекращении деятельности, в соответствии с учредительными документами и по закону страны своего резидентства, все активы организации подлежат распределению в пользу правительств, правительственной организации и иным образованиям, полно-

стью принадлежащим правительству, или иным организациям, удовлетворяющим определению некоммерческой организации, или подлежат конфискации с собственностью государства, или государственного формирования.

^{xxii}Под Существенным собственником, являющимся налогоплательщиком США (Substantial US Owner) понимается:

- Применительно к юридическому лицу – любой налогоплательщик США, который прямо или косвенно владеет не менее 10 % акций такой корпорации (по праву голоса или по стоимости).
- Применительно к иностранному товариществу (т.е. по FATCA учреждено за пределами США) – любой налогоплательщик США, который прямо или косвенно владеет более 10 % совокупной доли прибыли или капитала такого товарищества.
- В случае траста – любой налогоплательщик США, считающийся владельцем части такого фонда (согласно налоговому законодательству США), и любой налогоплательщик США, в прямом или косвенном владении которого находится более 10 % бенефициарной доли участия в таком доверительном фонде.
- Косвенное владение. В случае если юридическое лицо принадлежит прямо или косвенно другому юридическому лицу, партнерству или трасту (за исключением Иностранного финансового института, участвующего в применении FATCA, Иностранного финансового института, признанного соблюдающим требования FATCA (за исключением Иностранных финансовых институтов, задокументированных владельцем), Финансовому институту США, Налогоплательщику США, исключенному для целей FATCA, Освобожденному бенефициарному владельцу или Исключенной нефинансовой организации), то первое юридическое лицо будет принадлежать, соответственно, акционерам юридического лица – акционерам, партнерам, бенефициарам траста.
- Реализация прав владения посредством опциона. Если налогоплательщик США прямо или косвенно владеет или является держателем опциона на покупку акций в иностранной корпорации, на процентный доход или долю в иностранном партнерстве, на долю в иностранном трасте, то, в целях применения FATCA, такое лицо считается существенным собственником доли в основном капитале такой иностранной организации. Вышеуказанное так же справедливо в отношении владения опционом на приобретение опциона на приобретение прав владения или серии опционов.
- Определение пропорциональной доли владения. Определение доли владения иностранной корпорацией, партнерством или трастом основывается на всех уместных фактах и обстоятельствах. Все обстоятельства, которые могут искусственным образом занижить долю владения собственника, являющегося налогоплательщиком США, в иностранной организации не должны быть приняты во внимание при определении доли владения иностранной корпорацией, партнерством или трастом.
- При определении, является ли налогоплательщик США существенным собственником иностранной организации, следует агрегировать все права собственности в иностранной организации, прямо или косвенно принадлежащие родственным лицам. В целях данного расчета родственными лицами следует считать супругов, родителей, бабушек, дедушек, детей, внуков, а так же супругов всех вышеперечисленных.

Применительно к FFI, задокументированных владельцем, собственник, являющийся налогоплательщиком США, определяется с любой долей участия (10%-ный порог отсутствует).

Существенным собственником с точки зрения FATCA может являться как физическое так и юридическое лицо.

^{xxiii}Предоставляю согласие Брокеру на обработку предоставленных персональных данных, иной информации для целей установления FATCA статуса, а также данных о номере счета/счетах, остатках по счету/счетам, и информации об операциях по счету/счетам с целью трансграничной передачи иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов в порядке и объеме, не противоречащим законодательству РФ. Подтверждаю получение согласия от существенных собственников, являющихся налогоплательщиками США, в отношении раскрытия вышеуказанной информации Брокеру и права Брокера осуществить трансграничную передачу полученной информации иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов в порядке и объеме, не противоречащем законодательству РФ.

^{xxiv}Под термином «Налогоплательщик США» понимается гражданин или налоговый резидент США. Концепция налогового резидентства, установленная законодательством США, является сложной, и, соответственно, может неправильно трактоваться. Если наличие статуса налогового резидента США вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.

По общему правилу, Вы можете быть признаны налоговым резидентом США, если:

- 1) Вы родились в США; ИЛИ
- 2) Вы являетесь гражданином США или у вас есть «грин карта» США; ИЛИ
- 3) Вы отвечаете критерию существенного присутствия. Для того, чтобы отвечать этому критерию, Вы должны физически находиться в США по крайней мере:
 - a) 31 день в течение текущего года, и
 - b) 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:
 - Все дни, в течение которых Вы находились в США в течение текущего года; И
 - 1/3 дней, в течение которых Вы находились в США в течение первого года, предшествующего текущему году; И
 - 1/6 дней, в течение которых Вы находились в США в течение второго года, предшествующего текущему году.

^{xxv}Пассивная нефинансовая организация (Passive Non-financial Foreign Entity, Passive NFFE). Пассивная нефинансовая организация (по FATCA учреждена за пределами США), считается нефинансовой организацией, не относящаяся к категории Исключенных нефинансовых организаций.