

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

Для целей настоящего Приложения под «иностранном государством» понимается иностранное государство, в котором на день вступления в силу 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» (Закон 173-ФЗ) действовало законодательство о налогообложении иностранных счетов.

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

- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином или резидентом иностранного государства;
- 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»));
- 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.
- Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранного налогоплательщика:
 - место рождения на территории США;
 - адрес фактического проживания или почтовый (включая почтовый ящик) на территории США;
 - телефонный номер, зарегистрированный в США;
 - постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
 - доверенность или право подписи, выданные лицу с адресом в США;
 - в качестве единственного адреса в отношении лица указан «адрес для передачи корреспонденции конечному получателю» или «адрес до востребования».

Налоговыми резидентами США не признаются учителя, 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) или вида на жительство 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, существенных собственников) юридического лица входят физические или юридические лица, являющиеся иностранными налогоплательщиками, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% его акций (долей участия).

Применительно к главе 4 Налогового кодекса США, а именно Закону FATCA, иностранным налогоплательщиком признается юридическое лицо со статусом Пассивная нефинансовая иностранная организация (Passive NFFE), прямо или косвенно принадлежащая более чем на 10% лицу со статусом «Существенный собственник США» (Substantial US owner).

- Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранного налогоплательщика:
 - почтовый адрес, адрес регистрации в США;
 - телефонный номер, зарегистрированный в США;
 - постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
 - доверенность или право подписи, выданные лицу с адресом в США;
 - в качестве единственного адреса в отношении лица указан «адрес для передачи корреспонденции конечному получателю» или «адрес до востребования».

Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если оно создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, и 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.

Юридическое лицо не относится к категории иностранного налогоплательщика, если такое лицо является Иностранным финансовым институтом (Foreign Financial Institution, FFI) согласно Закона FATCA.

3. Способы получения информации для целей отнесения клиентов к категории иностранного налогоплательщика

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

- Заполнение клиентом - физическим лицом (в т.ч. индивидуальным предпринимателем) анкеты по форме, установленной в Приложении №2-физ к Регламенту обслуживания клиентов ООО «Инвестиционная палата» или Приложении №1 к Клиентскому регламенту (Условиях осуществления депозитарной деятельности) ООО «Инвестиционная палата»;
- Заполнение клиентом - юридическим лицом анкеты по форме, установленной в Приложении №2-юр к Регламенту обслуживания клиентов ООО «Инвестиционная палата» или

Приложении №1 к Клиентскому регламенту (Условиях осуществления депозитарной деятельности) ООО «Инвестиционная палата»;

- Устные и письменные вопросы/запросы клиенту;
- Заполнение клиентом формы, подтверждающей (опровергающей) возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (например, форма W-8BEN/ W-8BEN-E/ W-8IMY/ W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США) и (или) предоставление документов, подтверждающих (опровергающих) наличие статуса иностранного налогоплательщика (например, копия свидетельства об утрате гражданства США по форме DS 4083, письменные объяснения (пояснения);
- Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ), торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
- Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.