

Утверждено  
Директор ООО ПТЦ

\_\_\_\_\_ Ю. Н. Соловьев

Приказ № 220 от 25.12.2015

**Положение**  
О критериях отнесения клиентов ООО ПТЦ  
к категории клиента - иностранного налогоплательщика  
и способы получения информации о таких клиентах

Санкт-Петербург

2015 год

## **1. Общие положения**

1. Настоящее положение разработано в целях соблюдения требований Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации «Об административных правонарушениях» и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее - Закон).
2. Настоящее положение применяется к клиентам ПТЦ, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - клиент - иностранный налогоплательщик).

## **2. Критерии и порядок отнесения физического лица (индивидуального предпринимателя) к категории клиента - иностранного налогоплательщика**

1. Критерии отнесения клиента - физического лица к иностранным налогоплательщикам:
  - a. наличие гражданства иностранного государства, осуществляющего налогообложение иностранных счетов;
  - b. наличие разрешения на постоянное пребывание (вида на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США («Green Card»)), осуществляющего налогообложение иностранных счетов;
  - c. соответствие критериям налогового резидента иностранного государства (нахождение на территории иностранного государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком – налоговым резидентом иностранного государства, осуществляющего налогообложение иностранных счетов).
  - d. наличие иных признаков, установленных в процессе идентификации, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента к категории иностранного налогоплательщика. В частности, для налогоплательщиков США такими признаками являются:
    - i. место рождения в США;
    - ii. адрес (почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
    - iii. телефонный номер США;
    - iv. постоянно действующие инструкции по платежам в США;
    - v. доверенность, выданная лицу с адресом в США;
    - vi. право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
    - vii. в качестве единственного адреса для направления отчетов, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».
2. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не относится к категории клиента-иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).

## **3. Критерии и порядок отнесения юридического лица к категории клиента - иностранного налогоплательщика**

1. Критерии отнесения клиента - юридического лица к иностранным налогоплательщикам:
  - a. страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство, осуществляющее налогообложение иностранных счетов, при этом юридическое лицо не относится к категории юридических лиц, исключенных из-под действия требований иностранного налогового законодательства;
  - b. наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
  - c. наличие иностранных контролирующих лиц, которым прямо или косвенно принадлежит пакет акций (долей) уставного капитала общества, признаваемый существенным соответствующим иностранным законодательством. В частности, применительно к США иностранным налогоплательщиком признается юридическое лицо, в котором контролирующим лицам (существенным собственникам) прямо или косвенно принадлежит более 10% акций (долей) уставного капитала. При этом контролирующими лицами в том числе являются:
    - i. физические лица, которые признаны иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в разделе 1 настоящего Положения;
    - ii. юридические лица, признанные иностранными налогоплательщиками, и более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы», а более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход.
  - d. наличие дополнительных признаков, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента – юридического лица или его контролирующих лиц к категории иностранного налогоплательщика. В частности, для налогоплательщиков США такими признаками являются:
    - i. почтовый адрес в США;
    - ii. телефонный номер США;
    - iii. доверенность, выданная лицу с адресом в США;
    - iv. право подписи, выданное лицу с адресом в США;
    - v. в качестве единственного адреса для направления отчетов в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».
2. Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации (в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза), за исключением физических лиц, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства- члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве. Не относятся к категории клиента-иностранного налогоплательщика в соответствии с настоящими Критериями Российская Федерация, субъекты Российской Федерации: республики,

края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа, а также городские, сельские поселения и другие муниципальные образования в лице органов государственной власти или органов местного самоуправления.

#### **4. Способы получения информации для целей отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика**

1. ООО ПТЦ может использовать любые доступные на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:
  - a. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
  - b. Заполнение клиентом анкеты и/или формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам (например, для налогоплательщиков США - формы W-8, W-9). При этом само по себе заполнение клиентами формы W-8BEN не является подтверждением статуса клиента - иностранного налогоплательщика, если заполнение указанной формы осуществляется в целях получения дивидендов или дохода от операций с ценными бумагами и не требует получения идентификационного номера налогоплательщика (U.S. Taxpayer Identification Number);
  - c. Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
  - d. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

#### **5. Направление информации в уполномоченные органы**

1. Направление информации в уполномоченные органы производится в соответствии 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, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 26.11.2015 N 1267 (далее - Положение о передаче информации) и иными законами и нормативными актами, в том числе ЦБ РФ.
2. ООО ПТЦ предоставляет информацию в уполномоченные органы путем ее направления в Федеральную налоговую службу или ее уведомления в порядке, сроки и объеме, которые предусмотрены Положением о передаче информации.
3. В случае выявления среди клиентов ООО ПТЦ клиентов - иностранных налогоплательщиков, в течение периода, за который необходимо предоставить сведения в иностранный налоговый орган в соответствии с законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, ООО ПТЦ направляет в Федеральную налоговую службу соответствующую информацию по форме, предусмотренной Положением о передаче информации. В случае обнаружения неполноты, неточностей или ошибок в предоставленной в соответствии с настоящим пунктом информации ООО ПТЦ направляет в

- Федеральную налоговую службу откорректированную информацию не позднее 3 рабочих дней со дня их обнаружения ООО ПТЦ.
4. При получении от иностранного налогового органа запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации о клиенте - иностранном налогоплательщике ООО ПТЦ направляет в Федеральную налоговую службу информацию по форме, предусмотренной Положением о передаче информации, не позднее 2 рабочих дней, следующих за днем получения запроса.
  5. Информация о клиенте - иностранном налогоплательщике, планируемая к передаче в иностранный налоговый орган, направляется ООО ПТЦ в Федеральную налоговую службу по форме, предусмотренной Положением о передаче информации, не позднее 10 рабочих дней до дня направления в иностранный налоговый орган такой информации.
  6. В случае если запрос относится к лицу, которое не является лицом, заключившим или заключающим с ООО ПТЦ договор, предусматривающий оказание финансовых услуг ООО ПТЦ уведомляет Федеральную налоговую службу об отсутствии информации о таком лице в объеме и сроки, которые установлены Положением о передаче информации. В случае если запрос иностранного налогового органа содержит требование о предоставлении информации в отношении нескольких таких лиц, информация, планируемая к передаче в иностранный налоговый орган, предоставляется в Федеральную налоговую службу по каждому лицу в отдельности.
  7. ООО ПТЦ обеспечивает хранение отправленной и принятой информации, а также технологических электронных документов, в течение 5 лет со дня отправки или приема такой информации и документов.

#### **6. Отказ в передаче информации в иностранный налоговый орган**

1. Информация о клиенте - иностранном налогоплательщике не подлежит направлению в иностранный налоговый орган в следующих случаях:
  - a. если клиент относится к лицам, информация о которых не подлежит сбору и передаче согласно положениям Закона;
  - b. при неполучении от клиента - иностранного налогоплательщика согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган;
  - c. при получении от федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган.
2. ООО ПТЦ вправе отказать клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, либо расторгнуть заключенный с клиентом договор в следующих случаях:
  - a. непредоставления клиентом, в отношении которого у ООО ПТЦ имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика;
  - b. непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган.