



ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ
СПАРТА-ФИНАНС

Критерии отнесения клиентов ООО «ИК «Спарта-финанс»
к категории иностранного налогоплательщика
и способы получения от них необходимой информации.

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров ООО «ИК «Спарта-финанс»,
Протокол № 5 от «02» декабря 2014 г.

ПРИНЯТО

Приказом Генерального директора ООО «ИК «Спарта-финанс»
№ 10 от «02» декабря 2014 г.

**Критерии отнесения клиентов ООО «ИК «Спарта-финанс»
к категории иностранного налогоплательщика
и способы получения от них необходимой информации.**

В соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 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», Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Спарта-финанс» (далее – Организация) определило критерии отнесения Клиентов к категории Клиента - иностранного налогоплательщика – лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, включая Закон США от 18.03.2010 «О налогообложении иностранных счетов Foreign Account Tax Compliance Act» и способы получения от них необходимой информации.

Организация принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Организацией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг (далее - Клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - Клиент - иностранный налогоплательщик).

Не могут быть отнесены к категории иностранных налогоплательщиков и не подлежит сбору и передаче информация о Клиентах, если иное не установлено федеральными законами:

1) физические лица - граждане Российской Федерации, за исключением физических лиц:

а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);

б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

2) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которых 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, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 1).



1. Критерии отнесения Клиента – физического лица (в том числе индивидуального предпринимателя и физического лица, занимающегося в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой) к категории Клиента - иностранного налогоплательщика:

1.1. Физическое лицо имеет гражданство иностранного государства

1.2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»)).

1.3. Физическое лицо соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо 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 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, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q».

1.4. 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

Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- место рождения в США;
- адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- номер телефона, зарегистрированный в США;
- постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в Организации, в отношении данного лица указанного «для передачи» или «до востребования».

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

2.1. Страной регистрации / учреждения юридического лица является иностранное государство.

2.2. Наличие налогового резидентства в иностранном государстве;

2.3. 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) принадлежит:

- физическому лицу, которое признается иностранным налогоплательщиком на основании критериев, изложенных в п. 1 настоящего документа;
- юридическому лицу, зарегистрированному / учрежденному на территории иностранного государства, не относящемуся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов, если более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такой организации за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход. При этом бенефициарные владельцы («контролирующие лица») в отношении указанных организаций определяются на дату проведения идентификации.

2.4. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены на основе сведений, представленных Клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- почтовый адрес в США;
- телефонный номер США (код страны начинается с «001»)
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи, выданное лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в

Организации, в отношении данного лица указанного «для передачи» или «до востребования».

3. Способы получения информации для целей отнесения клиентов ООО «ИК «Спарта-финанс» к категории иностранных налогоплательщиков:

Организация может использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения Клиента к категории иностранного налогоплательщика, в том числе:

- Письменные и устные запросы/опросы Клиентов;
- Предоставление Клиентом документов подтверждающих/опровергающих возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (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 и т.д.;
- Иные способы, разумные и доступные в соответствующей ситуации.