



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.



ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ
СПАРТА-ФИНАНС

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

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.



ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ
СПАРТА-ФИНАНС

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

ОПРОСНЫЙ ЛИСТ ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ФИО _____

Паспорт: _____

(серия, номер, кем и когда выдан, место регистрации)

ООО «ИК «Спарта-финанс» просит Вас, предоставить информацию о наличии у Вас следующих данных:

Гражданство США	ДА	НЕТ
Разрешение на постоянное или долгосрочное ¹ пребывание в США (в т.ч. «Green Card»)	ДА	НЕТ
Место рождения на территории США	ДА	НЕТ
Адрес проживания / почтовый адрес на территории США	ДА	НЕТ
Телефонный номер, зарегистрированный в США	ДА	НЕТ
Наличие постоянного поручения о переводе средств на счета институтов в США	ДА	НЕТ
Доверенность / право подписи предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США	ДА	НЕТ
Адрес для корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования»	ДА	НЕТ
Являюсь иностранным налогоплательщиком²	ДА	НЕТ

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной.
В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, я обязуюсь
предоставить в Организацию обновленную информацию не позднее 30 дней с момента их изменения.

« ____ » _____ 20__ _____

(ФИО и подпись Клиента)

*Раздел заполняется в случае наличия одного и более признаков (критериев) отнесения клиента к категории
иностранного налогоплательщика*

В течение 15 рабочих дней обязуюсь предоставить в Организацию документы, подтверждающие / опровергающие статус иностранного налогоплательщика	(подпись Клиента)
Я даю согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган.	(подпись Клиента)
Я не даю согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган³.	(подпись Клиента)

Заполняется сотрудником Организации:

Дата получения документов от клиента « ____ » _____ 20__ г.

Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика	ДА	НЕТ
--	-----------	------------

« ____ » _____ 20__ г. _____ (ФИО и подпись Сотрудника Организации)

Дата принятия решения

¹ 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.

² Иностранного налогоплательщика - лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, включая Закон США от 18.03.2010 «О налогообложении иностранных счетов Foreign Account Tax Compliance Act»;

³ В случае отказа на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган Организация вправе отказать в заключении договора об оказании финансовых услуг, принять решение об отказе от совершения операций, и (или) расторгнуть в одностороннем порядке договор об оказании финансовых услуг.



ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ
СПАРТА-ФИНАНС

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

ОПРОСНЫЙ ЛИСТ ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

наименование организации, ИНН

Организация просит Вас предоставить следующие данные:

1.	США - страна учреждения /регистрации организации	ДА	НЕТ
2.	США - страна постоянного местонахождения организации	ДА	НЕТ
3.	Налоговый статус США (для квалифицированного посредника между иностранным налоговым органом и иностранным налогоплательщиком)	ДА	НЕТ
4.	10 и более процентов акций (долей) уставного капитала организации (в инвестиционных компаниях – от 0%) прямо или косвенно контролируются:		
4.1	Иностранным государством - США	ДА	НЕТ
4.2	Иностранным налогоплательщиком ¹	ДА	НЕТ

В случае указания в п.4.2 – «ДА», Вам необходимо заполнить следующие сведения в отношении бенефициарного владельца:
ФИО, паспорт

Гражданство США	ДА	НЕТ
Разрешение на постоянное или долгосрочное ² пребывание в США (в т.ч. «Green Card»)	ДА	НЕТ
Место рождения на территории США	ДА	НЕТ
Адрес проживания / почтовый адрес на территории США	ДА	НЕТ
Телефонный номер, зарегистрированный в США	ДА	НЕТ
Наличие постоянного поручения о переводе средств на счета институтов в США	ДА	НЕТ
Доверенность / право подписи предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США	ДА	НЕТ
Адрес для корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования»	ДА	НЕТ
Бенефициарный владелец является иностранным налогоплательщиком	ДА	НЕТ

Подтверждаем, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной, а так же понимаем, что несем ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством.

В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, обязуемся предоставить в Организацию обновленную информацию не позднее 30 дней с момента их изменения.

« ____ » _____ 20 ____ г. _____
(ФИО и подпись Клиента)

Раздел заполняется в случае, если Клиент и/или бенефициарный владелец является иностранным налогоплательщиком и/или имеет признаки (критерии) отнесения Клиента и/или бенефициарного владельца к категории иностранного налогоплательщика

В течение 15 рабочих дней обязуюсь предоставить в Организацию документы, подтверждающие / опровергающие статус иностранного налогоплательщика	(подпись Клиента)
Предоставляем согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган.	(подпись Клиента)
Отказываемся от предоставления согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган³.	(подпись Клиента)

Заполняется сотрудником Организации:

Дата получения документов от клиента « ____ » _____ 20 ____ г.

Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика	ДА	НЕТ
--	----	-----

« ____ » _____ 20 ____ г. _____ (ФИО и подпись Сотрудника Организации)
Дата принятия решения

¹ 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.

² Иностранный налогоплательщик - лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, включая Закон США от 18.03.2010 «О налогообложении иностранных счетов Foreign Account Tax Compliance Act»;

³ В случае отказа на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган Организация вправе отказать в заключении договора об оказании финансовых услуг, принять решение об отказе от совершения операций, и (или) расторгнуть в одностороннем порядке договор об оказании финансовых услуг.