

УТВЕРЖДЕНО
Генеральным директором
ООО «ИК «Стандарт»
Введено в действие
Приказом № Пр-013-1/98 от 01.12.2015 г.

Генеральный директор

Б.В. Ломакин



**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УТВЕРЖДЕНИИ КРИТЕРИЕВ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ
К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ
И СПОСОБАХ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ НИХ НЕОБХОДИМОЙ
ИНФОРМАЦИИ В ООО «ИК «СТАНДАРТ»**

Санкт-Петербург
2015 год

1. Общие положения

1.1. Настоящее «Положение об утверждении критериев отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков и способах получения от них необходимой информации в ООО «ИК «Стандарт» (далее – Положение) разработано во исполнение Федерального закона от 28.06.2014г. № 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).

1.2. Настоящее «Положение об утверждении критериев отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков и способах получения от них необходимой информации в ООО «ИК «Стандарт» подлежит размещению в сети Интернет на официальном сайте ООО «ИК «Стандарт» по адресу: www.ikstandart.ru.

2. Способы получения информации

2.1. ООО «ИК «Стандарт» (далее - Организация) принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди Клиентов лиц, относящихся к категории Клиентов – иностранных налогоплательщиков, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов и получению сведений о принадлежности их к иностранным налогоплательщикам.

2.2. Способами получения информации для целей отнесения Клиентов к категории иностранных налогоплательщиков является анкетирование физических и юридических лиц, письменные и устные вопросы/запросы Клиентам, находящимся на обслуживании или принимаемым на обслуживание Организацией.

2.3. Сотрудники Организации, ответственные за работу с клиентами, проводят анализ доступной информации о Клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д., позволяющей выявить Клиентов - иностранных налогоплательщиков.

2.4. Организация относит Клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика, если Клиент относится к категории предполагаемых иностранных налогоплательщиков и предоставил письменное подтверждение о том, что на Клиента распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

3. Критерии отнесения Клиентов Организации – физических лиц к категории иностранных налогоплательщиков

3.1. При предоставлении физическим лицам финансовых услуг Организация определила следующие критерии отнесения Клиентов-физических лиц к категории Клиента – иностранного налогоплательщика:

- физическое лицо является гражданином иностранного государства;
- физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве;
- 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.

3.2. 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:

- место рождения в иностранном государстве;
- адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в иностранном государстве;
- номер телефона, зарегистрированный в иностранном государстве;

- постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в иностранном государстве;
- доверенность, выданная лицу с адресом в иностранном государстве;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в иностранном государстве;
- в качестве единственного адреса для направления отчетов по счетам, открытых в Организации, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

3.3. Физическое лицо не может быть отнесено к категории Клиента — иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо 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.

4. Критерии отнесения клиентов - юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков

4.1. При предоставлении юридическим лицам финансовых услуг Компания определила следующие критерии отнесения Клиентов - юридических лиц к категории Клиента – иностранного налогоплательщика:

- страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;
- наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
- контролирующими лицами организации являются физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании критериев для физических лиц - иностранных налогоплательщиков.

4.2. Контролирующим лицом в отношении корпорации признается лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% уставного капитала данной корпорации (по количеству голосов или стоимости), в отношении партнерства лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве, в отношении траста — лицо, прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста, а также если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (*mandatory distributions*), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дисcretionary выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (*discretionary distribution*).

4.3. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности Клиента к категории иностранных налогоплательщиков:

- почтовый адрес в иностранном государстве;
- телефонный номер, зарегистрированный в иностранном государстве;
- доверенность, выданная лицу с адресом в иностранном государстве;
- право подписи, выданное лицу с адресом в иностранном государстве;

4.4. Юридическое лицо (за исключением организаций финансового рынка или иностранных финансовых институтов) 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.

5. Заключительные положения

5.1. В случае если Клиент не предоставил в течение 15 рабочих дней со дня направления Организацией соответствующего запроса (Приложение 1) документы, подтверждающие или

опровергающие его статус клиента – иностранного налогоплательщика, Организация вправе в соответствии с Законом:

- отказаться от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению такого Клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг;
- расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив Клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения;
- отказать Клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

5.2. В случае непредставления Клиентом – иностранным налогоплательщиком в течение 15 рабочих дней после принятия решения об отказе от совершения операций информации, необходимой для его идентификации в качестве Клиента-иностранных налогоплательщика, Организация вправе в соответствии с Законом расторгнуть заключенный с ним договор на оказание финансовых услуг, уведомив об этом Клиента не ранее чем за 30 рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.

Приложение № 1

«_ _» _____ 20__ г.
№ _____

(Ф.И.О. или наименование организации)

«О раскрытии информации о статусе клиента- иностранного налогоплательщика»

Уважаемый клиент!

В соответствии с требованиями Федерального закона от 28.06.2014г. № 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), обращаемся к Вам с просьбой предоставить документы, подтверждающие или опровергающие Ваш статус иностранного налогоплательщика в соответствии с Положением ООО «ИК «Стандарт» от _____ № _____ «Об утверждении критериев отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков и способах получения от них необходимой информации в ООО «ИК «Стандарт», размещенным на сайте ООО «ИК «Стандарт» www.ikstandart.ru

(для избрания заместителя)

(подпись)

(Φ,I,O)