

## **Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации**

### **1. Общие положения**

- 1.1. Настоящие «Критерии отнесения клиентов к категории лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, и способы получения от них необходимой информации» разработаны Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» (далее-Организация) в соответствии с Требованиями Федерального закона 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" (далее-Федеральный закон).
- 1.2. 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).
- 1.4. Настоящий документ в части критериев отнесения клиентов к категории Клиента - иностранного налогоплательщика и способов получения от них необходимой информации подлежит изменению Организацией по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.
- 1.5. Настоящий документ вступает в силу с момента утверждения его Генеральным директором Организации.

### **2. Критерии отнесения клиентов Организации - физических лиц и индивидуальных предпринимателей к категории иностранных налогоплательщиков**

- 2.1. Физическое лицо / индивидуальный предприниматель является гражданином иностранного государства, законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов.
- 2.2. Физическое лицо / индивидуальный предприниматель имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве, законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов (например, карточка постоянного жителя США («Green Card»).
- 2.3. Физическое лицо / индивидуальный предприниматель имеет одновременно с гражданством РФ гражданство иностранного государства, законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов.

- 2.4. Физическое лицо / индивидуальный предприниматель имеет место рождения в иностранном государстве, законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов.
- 2.5. Физическое лицо / индивидуальный предприниматель имеет адрес местонахождения в иностранном государстве, законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов.
- 2.6. Наличие у физического лица / индивидуального предпринимателя представителя (по доверенности) с адресом в иностранном государстве, законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов.
- 2.7. Наличие у физического лица / индивидуального предпринимателя представителя с правом подписи, с адресом в иностранном государстве, законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов.
- 2.8. Физическое лицо / индивидуальный предприниматель имеют налоговый статус иностранного государства, законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов.
- 2.9. Физическое лицо / индивидуальный предприниматель имеет намерение выдавать Организации распоряжения (инструкции) о перечислении денежных средств на счет/счета, открытые в иностранном государстве, законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов.
- 2.10. Физическое лицо / индивидуальный предприниматель не может быть отнесено 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) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве.

### **3. Критерии отнесения клиентов - юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков**

- 3.1. Страной регистрации / учреждения юридического лица является иностранное государство законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов.
- 3.2. Юридическое лицо создано в соответствии с законодательством Российской Федерации либо законодательством иностранного государства, при этом 10 и более процентов в уставном капитале юридического лица (акций, доводов в товариществе, бенефициарного интереса в трасте) прямо или косвенно контролируется компанией иностранного государства, законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов, и (или) гражданами, указанными в пунктах 2.1.- 2.9.
- 3.3. Наличие у юридического лица представителя (по доверенности), имеющего адрес в иностранном государстве, законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов.
- 3.4. Наличие у юридического лица представителя с правом подписи, имеющего адрес в иностранном государстве, законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов.
- 3.5. Наличие у юридического лица налогового статуса иностранного государства, законодательство которого на 01.07.2014 г. устанавливает налогообложение иностранных счетов.

- 3.6. 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.

#### **4. Способы получения необходимой информации**

- 4.1. Организация принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Организацией договор, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.
- 4.2. В целях выявления критериев отнесения клиентов к категории Клиента - иностранного налогоплательщика Организация проводит анкетирование физических (индивидуальных предпринимателей) и юридических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание Организацией. Работники Организации запрашивают необходимые документы и получают от клиентов (представителей клиентов) сведения, позволяющие выявить Клиентов-иностранных налогоплательщиков.
- 4.3. При выявлении в отношении юридического лица, индивидуального предпринимателя или физического лица критериев, определяющих, что лицо относится к категории иностранных налогоплательщиков, не позднее дня, следующего за днем выявления указанных критериев, выявленному лицу направляется запрос на предоставление дополнительной документации (по форме Приложения № 1).
- 4.4. Направление запроса осуществляется любым из доступных способов:
- вручение запроса выявленному лицу либо его представителю с фиксированием сведений о получении запроса;
  - направление запроса выявленному лицу с использованием электронной, факсимильной связи с последующим дублированием почтовым отправлением с уведомлением.
- 4.5. В случае, если у Организации имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую в соответствии с настоящим документом информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредоставления Клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Организации согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Организация вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

---

(наименование клиента)

---

(адрес)

**ЗАПРОС**

на предоставление дополнительной документации

Уважаемый (ая) \_\_\_\_\_!

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 28.06.2014 г № 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», ООО «УК «ОРЕОЛ» принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с ООО «УК «ОРЕОЛ» договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - иностранные налогоплательщики).

В связи с вышеуказанным, и выявлением в отношении \_\_\_\_\_ критериев, позволяющих отнести \_\_\_\_\_ к иностранным налогоплательщикам, ООО «УК «ОРЕОЛ» просит Вас представить в течение 15 рабочих дней со дня направления настоящего запроса, дополнительную информацию – сведения (документы), позволяющие идентифицировать \_\_\_\_\_ в качестве иностранного налогоплательщика, а также согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган.

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с пунктом 6 статьи 2 Федерального закона от 28.06.2014г № 173-ФЗ, согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный Банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Генеральный директор ООО «УК «ОРЕОЛ»