

**КРИТЕРИИ
ОТНЕСЕНИЯ ООО «СОВЛИНК» КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ООО «СОВЛИНК»
ИНФОРМАЦИИ В ЦЕЛЯХ ИСПОЛНЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 28.06.2014 Г. № 173-ФЗ**

Настоящие Критерии отнесения ООО «СОВЛИНК» (далее – «Общество») клиентов к категории иностранных налогоплательщиков и способы получения Обществом информации разработаны для целей исполнения требований Федерального закона Российской Федерации 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» и составлены с учетом требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) и Рекомендаций Национального совета по финансовому рынку (НСФР) по критериям отнесения клиентов кредитных организаций к категории иностранных налогоплательщиков и способам получения информации в целях исполнения требований Федерального закона от 28.06.2014 г. № 173-ФЗ.

**I. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ
К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

1. Критерии отнесения клиентов — физических лиц и индивидуальных предпринимателей к категории иностранных налогоплательщиков

1.1. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином иностранного государства.

1.2. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) 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 (индивидуальный предприниматель) соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания такого лица налогоплательщиком — налоговым резидентом иностранного государства.

Примечание. Применительно к США *долгосрочным* считается пребывание, если срок нахождения на территории США составляет 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 в 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, устанавливаемые на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Примечание. Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- место рождения в США;
- клиент признан (квалифицирован) налоговым резидентом США;
- адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- действующий номер телефона, зарегистрированный в США (вне зависимости от того, имеется ли у владельца счета альтернативный телефонный номер);
- постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи предоставлено лицу, имеющему местонахождения (жительства) в США;
- в качестве единственного адреса для направления корреспонденции, отчетов и иных документов по операциям с Обществом указан адрес посредника/почтовый ящик/ адрес с пометкой «для передачи» или «до востребования» в США.

1.5. 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.

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. Контролирующими лицами организации являются физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в п. 1 настоящих Рекомендаций.

Порядок определения контролирующих лиц, а также порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом приводятся в Приложении 1 к настоящим Рекомендациям.

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.

Примечание. Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- адрес местонахождения или почтовый адрес клиента в США;
- действующий телефонный номер относится к США, вне зависимости от наличия альтернативного телефонного номера, не относящегося к США;
- в случае компании, зарегистрированной в оффшорной зоне, наличие постоянно действующей инструкции по перечислению денежных средств в пользу лица, имеющего адрес в США, или на счет, открытый в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи, выданное лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления корреспонденции, отчетов и иных документов по операциям с Обществом указан адрес посредника/почтовый ящик/ адрес с пометкой «для передачи» или «до востребования» в США.

2.6. Юридическое лицо (за исключением организаций финансового рынка или иностранных финансовых институтов, как определено в законодательстве иностранного государства о налогообложении иностранных счетов) не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90% 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.

II. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ ОБЩЕСТВА К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Общество может использовать **любые доступные ей на законных основаниях** способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе, такие как:

1. Письменные и устные вопросы/запросы/опросы клиенту(а);
2. Предоставление клиентом/его представителем документов в целях идентификации и регулярного обновления сведений о клиенте в соответствии с № 115-ФЗ от 7 августа 2001 г. "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и Правилами внутреннего контроля Общества в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при заключении с Обществом договоров, предусматривающих в соответствии с внутренними;
3. Заполнение клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика, предусмотренных требованиями налогового законодательства иностранного государства (если применимо);
Примечание. Для налогоплательщиков США: налоговых форм W-8/W-9 (форма W-9 применяется только для налогоплательщиков США);
4. Заполнение клиентом анкеты клиента, разработанной Обществом для целей исполнения требований Федерального закона № 115-ФЗ от 7 августа 2001 г. "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
5. Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих и открытых базах данных и т.д.;
6. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.