



**«ПРИНЯТО»**  
Решением единственного участника  
№ ДВ/9-1 от «20» января 2022 г.

Вступает в силу с «24» января 2022 г.

**Критерии отнесения Клиентов  
ООО ИК «Прайвет Капитал»  
к категории иностранного налогоплательщика  
и способы получения от них необходимой информации.**

**г. Москва.  
2022 г.**

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», ООО ИК «Прайвет Капитал» (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 «Прайвет Капитал» 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.

### ОПРОСНЫЙ ЛИСТ ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ФИО \_\_\_\_\_

Паспорт: \_\_\_\_\_

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

ООО ИК «Прайвет Капитал» просит Вас, предоставить информацию о наличии у Вас следующих данных:

Гражданство США	ДА	НЕТ
Разрешение на постоянное или долгосрочное 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
<b>Являюсь иностранным налогоплательщиком</b>	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\_\_ г.

(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)
<b>Я даю согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган.</b>	
	(подпись Клиента)
<b>Я не даю согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган.</b>	
	(подпись Клиента)

*Заполняется сотрудником Организации:*

Дата получения документов от клиента « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

<b>Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика</b>	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.

## 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:	ДА	НЕТ
4.1	Иностранным государством - США	ДА	НЕТ
4.2	Иностранным налогоплательщиком <sup>1</sup>	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 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
<b>Бенефициарный владелец является иностранным налогоплательщиком</b>	ДА	НЕТ

Подтверждаем, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной, а также 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)
<b>Предоставляем согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган.</b>	(подпись Клиента)
<b>Отказываемся от предоставления согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган.</b>	(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

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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»;

<sup>3</sup> 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.