

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «САВ КАПИТАЛ» К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ НИХ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ

I. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «САВ Капитал» (далее - ООО ИК «САВ Капитал») с целью отнесения клиента к категории клиента-иностранного налогоплательщика в целях соблюдения требований Федерального закона 28.06.2014 № 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 требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, далее - FATCA) использует следующие критерии:

1. В отношении физических лиц и индивидуальных предпринимателей:

1.1. Физические лица (индивидуальные предприниматели) признаются иностранными налогоплательщиками (лицами, на которых распространяется FATCA), если выполняется одно из следующих условий:

- 1.1.1. Клиент является гражданином иностранного государства;
- 1.1.2. Клиент имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (карточка постоянного жителя США, форма 1-551 «Green Card»);
- 1.1.3. Клиент соответствует критерию «долгосрочное пребывание в иностранном государстве», т.е. находился на территории иностранного государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания его налоговым резидентом. Применительно к США долгосрочным считается пребывание:
 - a) не менее 31 дня в течение текущего календарного года, и
 - b) не менее 183 дней в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, согласно расчету:
 - сумма всех дней, в течение которых клиент находился в США в течение текущего года, а также в двух предшествующих годах, умноженная на следующий коэффициент:
 - 1 - коэффициент текущего года;
 - 1/3 - коэффициент первого года, предшествующего текущему году;
 - 1/6 - коэффициент второго года, предшествующего текущему году.
- 1.1.4. При проверке соответствия критерию долгосрочного пребывания в США не должны учитываться дни фактического присутствия в США, если клиент является:
 - физическим лицом, временно присутствующим в США в качестве представителя иностранного правительства с визой категории «А» или «G» (за исключением виз «А-3» или «G-5»);
 - преподавателем или стажером, временно присутствующим в США с визой категории «J» или «Q»;
 - студентом, временно присутствующим в США с визой категории «F», «J», «M», или «Q»;
 - профессиональным спортсменом, временно присутствующим в США с целью участия в благотворительном спортивном мероприятии.
- 1.1.5. Клиент не предоставил и (или) предоставил в неполном объеме надлежащим образом оформленные документы и (или) информацию, необходимые для проведения идентификации клиента в целях выявления среди клиентов - иностранных налогоплательщиков.

1.2. Дополнительными признаками, свидетельствующими о принадлежности клиента к категории налогоплательщиков США, могут быть следующие:

- 1.2.1. Местом рождения клиента являются США и клиентом не предоставлены документы, надлежащим образом подтверждающие отказ от гражданства США или неполучение гражданства США при рождении;
- 1.2.2. Указан адрес в США (домашний или почтовый, включая почтовый или абонентский ящик);
- 1.2.3. Указан номер телефона, зарегистрированный в США (код +1);
- 1.2.4. Есть поручение ООО ИК «САВ Капитал» на периодическое перечисление денежных средств на счет, открытый в США;
- 1.2.5. Выдана доверенность на лицо с адресом в США;
- 1.2.6. Право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
- 1.2.7. В качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в ООО ИК «САВ Капитал», в отношении клиента указано «для передачи» или «до востребования».

1.3. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесено ООО ИК «САВ Капитал» 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 проживание в иностранном государстве) или не проживает постоянно (долгосрочно) в иностранном государстве.

2. В отношении юридических лиц:

2.1. Юридические лица признаются иностранными налогоплательщиками, если выполняется одно из следующих условий:

- 2.1.1. Страной регистрации/учреждения юридического лица иностранное государство, при этом юридическое лицо не относится к налогоплательщикам США, исключенным для целей FATCA;
- 2.1.2. Юридическое лицо является налоговым резидентом иностранного государства;
- 2.1.3. Применительно к США у юридического лица имеются существенные собственники, являющиеся налогоплательщиками США (физические или юридические лица, за исключением юридических лиц, отнесенных к налогоплательщикам США, исключенным для целей FATCA) и владеющие прямо и (или) косвенно более 10% акций (долей) данного юридического лица, а также более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы», а более 50% (по отдельности и в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой пассивный доход.
- 2.1.4. Клиент не предоставил и (или) предоставил в неполном объеме надлежащим образом оформленные документы и (или) информацию, необходимые для проведения идентификации клиента в целях выявления среди клиентов иностранных налогоплательщиков (за исключением случая, если на официальном сайте налогового органа США в сети Интернет размещена информация о регистрации такого клиента в качестве участвующего финансового института (Participating Foreign Financial Institution) и наличии у такого клиента действующего глобального идентификационного номера посредника (Global Intermediary Identification Number, GIIN)).
- 2.1.5. Клиент является неучаствующим финансовым институтом (Non-Participating Foreign Financial Institution) для целей FATCA.

2.2. Юридическое лицо не может быть отнесено ООО ИК «САВ Капитал» к категории клиента - иностранного налогоплательщика, 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) в иностранном государстве.

2.3. Критерии отнесения клиента к категории - иностранного налогоплательщика, установленные разделом I настоящего документа, применяются с учетом норм действующих нормативных правовых актов Российской Федерации и соответствующего иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

II. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ ООО ИК «САВ КАПИТАЛ» К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТОВ - ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

ООО ИК «САВ Капитал» использует любые доступные на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории клиента - иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:

- 1) Анкетирование клиента, направление ему письменных запросов;
- 2) Заполнение клиентом Формы самосертификации и иных форм, подтверждающих/опровергающих возможность его отнесения к категории клиента - иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W-8/W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США) и/или предоставление документов, подтверждающих/опровергающих статус иностранного налогоплательщика соответствующего государства (например, копии свидетельства об утрате гражданства США по форме DS 40834, письменное объяснение причины отказа от гражданства США или письменное объяснение причины неполучения гражданства США при рождении);
- 3) Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в Едином государственном реестре юридических лиц, в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, размещенной на официальных сайтах государственных органов, в частности, на сайте налоговой службы США и т.д., а также информации, полученной при проведении идентификации клиента в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», информации, полученной в рамках договорных правоотношений с клиентом и пр.;
- 4) Иные способы, не противоречащие действующему законодательству.