

## **ПОРЯДОК выявления клиентов – иностранных налогоплательщиков в Обществе с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Кэпитал – Финансовые услуги» (версия 1.0)**

### **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящий Порядок выявления клиентов – иностранных налогоплательщиков в Обществе с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Кэпитал – Финансовые услуги» (далее – Порядок) устанавливает критерии отнесения клиентов ООО «УРАЛСИБ Кэпитал - Финансовые услуги» (далее – Брокер) к лицам, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, а также способы получения необходимой информации от клиентов – иностранных налогоплательщиков.

1.2. Настоящий Порядок разработан в соответствии с требованиями Федерального Закона № 173-ФЗ от 28 июня 2014 г. «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».

1.3. При выявлении среди клиентов Брокера клиентов – иностранных налогоплательщиков учитываются также положения законодательства соответствующего иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в т.ч. законодательства США о налогообложении иностранных счетов.

1.4. Действие настоящего Порядка распространяется на подразделения Брокера, осуществляющие прием клиентов на обслуживание и проведение операций с указанными клиентами в рамках договоров на оказание финансовых услуг.

1.5. Контроль соблюдения требований настоящего Порядка осуществляет сотрудник, должностная инструкция которого содержит обязанности по организации соблюдения требований законодательства о налогообложении иностранных счетов и взаимодействию с налоговыми службами иностранных государств.

### **2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ**

Федеральный Закон 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»;

Указание Банка России от 07.07.2014 г. № 3312-У «Об особенностях взаимодействия организаций финансового рынка по вопросам расторжения договоров об оказании финансовых услуг, а также по вопросам закрытия банковских счетов по основаниям, вытекающим из особенностей законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 26.11.2015 г. № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами».

### **3. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

|  |   |
|--|---|
| <b>Брокер</b>                              | - Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Кэпитал – Финансовые услуги»;   |
| <b>Клиент</b>                              | - физическое или юридическое лицо, заключившее (заключающее) с Брокером договор на оказание финансовых услуг;                   |
| <b>Клиент иностранный налогоплательщик</b> | - физическое или юридическое лицо, подчиняющееся законодательству иностранного государства о налогообложении иностранных счетов |

|   |  |
|---|--|
| <b>FATCA</b>                                | - Foreign Account Tax Compliance Act, Закон США о налогообложении иностранных счетов   |
| <b>IRS</b>                                  | - Internal Revenue Service, Налоговая Служба США   |
| <b>Договор на оказание финансовых услуг</b> | - договор о брокерском обслуживании, договор о счете депо, междепозитарный договор, иной договор, предусматривающий оказание финансовых услуг клиенту. |

#### **4. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТА К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ.**

##### **4.1. Критерии для клиентов – физических лиц и индивидуальных предпринимателей:**

- наличие гражданства иностранного государства;
- наличие разрешения на постоянное пребывание на территории иностранного государства (вида на жительство);
- долгосрочное пребывание на территории иностранного государства (физическое лицо (индивидуальный предприниматель) находилось на территории иностранного государства не менее срока, установленного действующим законодательством иностранного государства для признания его налогоплательщиком - налоговым резидентом иностранного государства);
- иные признаки, выявляемые Брокером на основе сведений, предоставленных клиентом в целях идентификации, например:
  - место рождения клиента - физического лица в иностранном государстве,
  - наличие почтового адреса в иностранном государстве,
  - адрес фактического проживания, номер телефона зарегистрированы в иностранном государстве,
  - наличие долгосрочного платежного поручения для перевода средств на счет в банке в иностранном государстве,
  - наличие доверенности/ предоставление права подписи лицу, место жительства которого находится в иностранном государстве;
  - в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым у Брокера, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

4.2. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не относится 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).

##### **4.3. Критерии для клиентов – юридических лиц:**

- место регистрации/учреждения в иностранном государстве;
- налоговое резидентство в иностранном государстве;
- клиент (юридическое лицо) зарегистрирован в Российской Федерации, но в составе бенефициаров (контролирующих лиц) клиента есть физические лица, являющиеся иностранными гражданами (п. 4.1. настоящего Порядка), или юридические лица, являющихся иностранными налогоплательщиками, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% акций или долей в уставном капитале клиента – юридического лица;
- иные признаки на усмотрение Брокера, например:
  - наличие почтового адреса в иностранном государстве;
  - наличие номера телефона, зарегистрированного в иностранном государстве;
  - наличие доверенности, выданной лицу с адресом в иностранном государстве;
  - право подписи, выданное лицу с адресом в иностранном государстве;
  - в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым у Брокера в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

4.4. 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 или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

## **5. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОТ КЛИЕНТОВ**

5.1. Брокер имеет право использовать любые доступные ему на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика, в том числе:

- 5.1.1. анкетирование.
- 5.1.2. письменные запросы клиенту.
- 5.1.3. заполнение клиентом формы, разработанной уполномоченным органам иностранного государства, подтверждающей или опровергающей возможность отнесения клиента к категории иностранных налогоплательщиков.
- 5.1.4. анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.
- 5.1.5. иные действия, разумные и достаточные в данной ситуации способы получения информации.