

**Положение о критериях отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная группа «Фаворит» к категории клиента-иностранного налогоплательщика и способах получения от них необходимой информации**

Настоящее Положение о критериях отнесения клиентов ООО «ИГ «Фаворит» к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способах получения от них необходимой информации (далее – Положение) разработано ООО «ИГ «Фаворит» (далее – Компания) во исполнение требований Федерального закона от 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» с целью выявления среди лиц, заключающих (заключивших) с Компанией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг (далее – Клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - Клиент - иностранный налогоплательщик).

При выявлении среди Клиентов Компании Клиентов - иностранных налогоплательщиков учитываются положения законодательства соответствующего иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в том числе, законодательства США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA).

Под «договором, предусматривающим оказание финансовых услуг» понимается договор о брокерском обслуживании и иной договор, предусматривающий оказание Клиенту финансовых услуг.

**I. Критерии отнесения Клиента – физического лица или индивидуального предпринимателя к категории Клиента - иностранного налогоплательщика:**

**1.1.** физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином иностранного государства.

**1.2.** физическое лицо (индивидуальный предприниматель) одновременно является гражданином Российской Федерации и гражданином одного или нескольких иностранных государств, за исключением государств - членов Таможенного союза.

**1.3.** физическое лицо (индивидуальный предприниматель), в том числе являющееся гражданином Российской Федерации, имеет вид на жительство в иностранном государстве (например, карточку постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»)).

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

Применительно к США «долгосрочным» считается пребывание, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) 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. 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».

**1.5.** Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности физического лица (индивидуального предпринимателя) к категории Клиента - иностранного налогоплательщика, устанавливаются Компанией на основе сведений, представленных таким 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 Компании, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

**1.6.** Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесено Компанией 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) или вида на жительство в иностранном государстве.

## **II. Критерии отнесения Клиента — юридического лица к категории Клиента - иностранного налогоплательщика:**

**2.1.** Страной регистрации/учреждения Клиента - юридического лица является иностранное государство.

**2.2.** Наличие у Клиента - юридического лица налогового резидентства в иностранном государстве.

**2.3.** Если «контролирующими лицами» Клиента - юридического лица, созданного в соответствии с законодательством Российской Федерации, является(ются) физическое(ие) лицо(а), не являющееся(я) гражданином(ами) Российской Федерации, за исключением случаев, указанных в п.1.2-1.3 настоящего Положения, которое(ые) прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет(ют) более 10% акций (долей) данным юридическим лицом.

**2.4.** Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности Клиента – юридического лица к категории Клиента - иностранного налогоплательщика, устанавливаются Компанией на основе сведений, представленных таким Клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- почтовый адрес в США;
- телефонный номер, зарегистрированный в США;
- 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 Компании, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

**2.5.** 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.

### **III. Способы получения информации для целей отнесения Клиентов Компании к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков:**

Компания использует любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего Клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:

**3.1.** Анкетирование Клиента, направление ему письменных запросов;

**3.2.** Заполнение Клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории Клиента - иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W-8/W-9 (форма W-9 применяется только для налогоплательщиков США), 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 4083, письменное объяснение причины отказа от гражданства США или письменное объяснение причины неполучения гражданства США при рождении);

**3.3.** Анализ доступной информации о Клиенте, в том числе информации, содержащейся в Едином государственном реестре юридических лиц, в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации и т.д., полученной при проведении идентификации Клиента;

**3.4.** Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.