

Утверждено  
Приказом № 10 от 10.07.2018 г.  
Генеральный директор  
ООО УК «Восхождение»

\_\_\_\_\_ (А.В. Николаев)

м.п.

**Критерии отнесения клиентов ООО УК «Восхождение»  
к категории клиента – иностранного налогоплательщика**

В соответствии с Федеральным законом 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», **Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение»** (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.

**Клиент – иностранный налогоплательщик** - лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Сотрудники Организации до приема на обслуживание идентифицируют Клиентов, а именно принимают обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении клиентов необходимых сведений, позволяющих выявить Клиентов - иностранных налогоплательщиков.

В период заключения соответствующих договоров сотрудники Организации, ответственные за работу с клиентом, путем анкетирования получают от Клиента, представителя Клиента, документы и сведения, позволяющие выявить Клиентов - иностранных налогоплательщиков.

### **1. Критерии отнесения физического лица к категории Иностранного налогоплательщика:**

- Физическое лицо является иностранным гражданином;
- Физическое лицо является гражданином РФ, имеющим также гражданство иностранного государства, за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза;
- Физическое лицо является гражданином РФ, имеющим вид на жительство в иностранном государстве;
- Физическое лицо отвечает критерию существенного присутствия (является налоговым резидентом США), т.е. физически находится в США не менее 31 дня в течение текущего календарного года, и не менее 183 дней в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет:
  - все дни, в течение которых клиент находился в США в течение текущего года, и -1/3 дней, в течение которых клиент находился в США в течение первого года, предшествующего текущему году;
  - 1/6 дней, в течение которых клиент находился в США в течение второго года, предшествующего текущему году;
- Законодательством иностранного государства, гражданином которого является физическое лицо (в т.ч. при наличии двойного гражданства) или в котором физическое лицо имеет вид на жительство, установлены обязательства о налогообложении активов владельцев финансовых счетов, открытых за пределами такого государства (в т.ч. на территории РФ);

С целью выявления клиента - физического лица относящегося к категории клиента - налогоплательщика США, во внимание принимаются также следующие признаки:

- Место рождения в США;

- Адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- Номера контактных телефонов для связи содержат код США (код Америки +1 (с мобильного телефона), 10-1 (с городского телефона));
- Постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
- Доверенность выдана лицу, зарегистрированному (или проживающему постоянно) в США;
- Право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
- В качестве единственного адреса для направления отчетов, выписок из реестра пайщиков в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

При этом физическое лицо не может быть отнесено кредитной организацией к категории клиента - иностранного налогоплательщика США в том случае, если физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза: Белоруссия, Казахстан), вида на жительство в иностранном государстве.

## **2. Критерии отнесения юридического лица к категории Иностранного налогоплательщика:**

- Страна регистрации/учреждения юридического лица - США;
- США – страна постоянного местонахождения организации;
- Контролирующими лицами, обладающими долей более 10 % в юридическом лице - резиденте Российской Федерации, является налогоплательщик США.

С целью выявления клиента - юридического лица, относящегося к категории клиента - налогоплательщика США, во внимание принимаются также следующие признаки:

- адрес места нахождения юридического лица - США;
- почтовый адрес указан в США (включая почтовый ящик);
- доверенность выдана лицу, зарегистрированному (или проживающему постоянно) в США;
- номера контактных телефонов и факсов для связи содержат код США (код Америки +1 (с мобильного телефона), 10-1 (с городского телефона));
- право подписи, выданное лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в кредитной организации, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

При этом юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков США, 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: Белоруссия, Казахстан), за исключением физических лиц, имеющих наряду с гражданами Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза: Белоруссия, Казахстан) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве.

Организация использует любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков,

в том числе, такие как:

- письменные и устные вопросы/запросы клиенту,
- анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств,
- предоставленные клиентом копии документов, подтверждающих/опровергающих принадлежность клиента к категории иностранного налогоплательщика.

В случае если у Организации имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса Организацией согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган по форме Приложения 3, 4 к настоящим Критериям отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика, Организация вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг (далее - решение об отказе от совершения операций), и (или) в случаях, предусмотренных Законом 173-ФЗ, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение Организацией операций по договору.

**АНКЕТА КЛИЕНТА**  
**физического лица**

\_\_\_\_\_  
/ ФИО /

—  
/ документ, удостоверяющий личность, серия, номер, где, кем и когда выдан /

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» просит Вас предоставить следующую информацию (поставить отметку «Да» или «Нет»):

1.	Имеется ли у Вас гражданство США	
2.	Имеется ли у Вас разрешение на постоянное или долгосрочное пребывание в США (в т.ч. Green Card)	
3.	Место рождения на территории США	
4.	Адрес проживания / почтовый адрес на территории США	
5.	Наличие постоянного поручения о переводе средств на счета институтов США	
6.	Доверенность, право подписи, предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США	
7.	Адрес корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования»	
8.	Являетесь ли Вы иностранным налогоплательщиком	

*Я подтверждаю, что информация, указанная мною в настоящей Анкете, является достоверной.*

*В случае изменения идентификационных сведений, предоставленных в рамках данной Анкеты, я обязуюсь предоставить в ООО УК «Восхождение» обновленную информацию не позднее 15 дней с даты их изменений.*

\_\_\_\_\_  
/ подпись /

\_\_\_\_\_  
/ ФИО /

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**Раздел заполняется в случае наличия одного или более признаков (критериев) отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика:**

В течение 15 рабочих дней обязуюсь предоставить в ООО УК «Восхождение» документы, подтверждающие / опровергающие статус иностранного налогоплательщика

\_\_\_\_\_  
/ подпись /

\_\_\_\_\_  
/ ФИО /

Я даю согласие на обработку и передачи информации обо мне в иностранный налоговый орган

\_\_\_\_\_  
/ подпись /

\_\_\_\_\_  
/ ФИО /

Я не даю согласие на обработку и передачи информации обо мне в иностранный налоговый орган

\_\_\_\_\_  
/ подпись /

\_\_\_\_\_  
/ ФИО /

**Заполняется сотрудником ООО УК «Восхождение»**

Дата получения документов от клиента: «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

<b>Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика</b>	<b>ДА</b>	<b>НЕТ</b>
--	-----------	------------

**Ответственный сотрудник ООО УК «Восхождение»**

\_\_\_\_\_  
/ Должность /

\_\_\_\_\_  
/ Подпись /

\_\_\_\_\_  
/ ФИО /

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ год

## АНКЕТА КЛИЕНТА

юридического лица

\_\_\_\_\_  
*/ Наименование организации /*

\_\_\_\_\_  
*/ ИНН, КПП, адрес регистрации /*

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» просит Вас предоставить следующую информацию (поставить отметку «Да» или «Нет»):

1.	США – страна учреждения / регистрации организации	
2.	США – страна постоянного местонахождения организации	
3.	Налоговый статус США (для квалифицированного посредника между иностранным налоговым органом и иностранным налогоплательщиком)	
4.	10 и более процентов акций (долей) уставного капитала организации (в иностранных компаниях – от 0 %) прямо или косвенно контролируются:	
5.	Иностранном государством США	
6.	Иностранном налогоплательщиком	

В случае указания в пункте 6 ответа «ДА» Вам необходимо заполнить Анкету клиента – физического лица (Приложение № 1)

*Я подтверждаю, что информация, указанная мною в настоящей Анкете, является достоверной.*

*В случае изменения идентификационных сведений, предоставленных в рамках данной Анкеты, я обязуюсь предоставить в ООО УК «Восхождение» обновленную информацию не позднее 15 дней с даты их изменений.*

\_\_\_\_\_  
*/ должность /*

\_\_\_\_\_  
*/ подпись /*

\_\_\_\_\_  
*/ ФИО /*

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**Раздел заполняется в случае наличия одного или более признаков (критериев) отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика:**

В течение 15 рабочих дней обязуюсь предоставить в ООО УК «Восхождение» документы, подтверждающие / опровергающие статус иностранного налогоплательщика

\_\_\_\_\_  
*/ должность /*

\_\_\_\_\_  
*/ подпись /*

\_\_\_\_\_  
*/ ФИО /*

Я даю согласие на обработку и передачи информации обо мне в иностранный налоговый орган

\_\_\_\_\_  
*/ должность /*

\_\_\_\_\_  
*/ подпись /*

\_\_\_\_\_  
*/ ФИО /*

Я не даю согласие на обработку и передачи информации обо мне в иностранный налоговый орган

\_\_\_\_\_  
/ должность /

\_\_\_\_\_  
/ подпись /

\_\_\_\_\_  
/ ФИО /

**Заполняется сотрудником ООО УК «Восхождение»**

Дата получения документов от клиента: «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

<b>Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика</b>	<b>ДА</b>	<b>НЕТ</b>
--	-----------	------------

**Ответственный сотрудник ООО УК «Восхождение»**

\_\_\_\_\_  
/ Должность /

\_\_\_\_\_  
/ Подпись /

\_\_\_\_\_  
/ ФИО /

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ год



*(для физических лиц, в том числе занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, и индивидуальных предпринимателей)*

**Согласие клиента, соответствующего критериям отнесения физического лица  
к категории иностранного налогоплательщика,  
на передачу информации в иностранный налоговый орган**

Я, \_\_\_\_\_,

*/ Фамилия, имя, отчество полностью /*

зарегистрированный(-ая) по адресу: \_\_\_\_\_

*/документ, удостоверяющий личность, серия, номер, где, кем и когда выдан /*

в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 28.06.2014 года № 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» (далее – «Федеральный закон») настоящим **даю свое согласие** Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» на передачу в иностранный налоговый орган информации обо мне, моих счетах, открытых в ООО УК «Восхождение», и финансовых операциях по ним по запросам о предоставлении информации иностранного налогового органа в соответствии с требованиями Федерального закона.

Настоящее согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Настоящее согласие действует с даты его подписания до дня отзыва в письменном виде.

\_\_\_\_\_  
*/ подпись /*

\_\_\_\_\_  
*/ ФИО /*

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ год

**Согласие клиента, соответствующего критериям отнесения юридического лица  
к категории иностранного налогоплательщика,  
на передачу информации в иностранный налоговый орган**

\_\_\_\_\_

*/ Наименование организации полностью /*

именуемое в дальнейшем «Общество»,

\_\_\_\_\_

*/ ИНН, КПП, адрес регистрации /*

в

лице

\_\_\_\_\_

*/ должность, ФИО полностью /*

в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 28.06.2014 года № 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» (далее – «Федеральный закон») настоящим **даёт свое согласие** Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» на передачу в иностранный налоговый орган информации о счетах Общества, открытых в ООО УК «Восхождение», и финансовых операциях по ним по запросам о предоставлении информации иностранного налогового органа в соответствии с требованиями Федерального закона.

Настоящее согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

\_\_\_\_\_

*/ должность /*

*/ подпись /*

*/ ФИО /*

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ год