

УТВЕРЖДЕНО
Приказом № б/н от 03.11.2023
Генерального директора
ООО «ИНВАРИАНТ»

**Критерии отнесения клиентов к категории лиц, на которых распространяется
законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов,
и способы получения от них необходимой информации
Общества с ограниченной ответственностью «ИНВАРИАНТ»**

Москва, 2023

1. Общие положения

1.1. Настоящие «Критерии отнесения клиентов к категории лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, и способы получения от них необходимой информации» разработаны ООО «ИНВАРИАНТ» в соответствии с Требованиями 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".

1.2. Термины и определения:

Организация – ООО «ИНВАРИАНТ» как профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий депозитарную деятельность.

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

Федеральный закон- Федеральный закон 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".

1.3. Настоящий документ подлежит размещению на официальном сайте Организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2. Критерии отнесения клиентов к категории Клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации

2.1. При осуществлении идентификации клиента, проводимой до приема на обслуживание, Организацией запрашиваются в форме анкетирования следующие сведения:

2.1.1. В отношении физических лиц:

Место рождения

Гражданство (с указанием всех стран, гражданином которой является физическое лицо)

2.1.2. В отношении юридических лиц:

Место регистрации;

Информация о том налогоплательщиком какой страны является юридическое лицо;

Информация о наличии бенефициарного владельца с фиксированием сведений о нем в соответствии с п. 2.1.1.

2.2. Для клиентов-физических лиц и бенефициарных владельцев юридических лиц путем устного опроса соответствующего физического или юридического лица устанавливается дополнительно следующая информация:

имеют ли вышеуказанные лица вид на жительство в США; или

отвечают критерию существенного присутствия (физического присутствия в США) по крайней мере 31 день в течение текущего года, и 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, при этом в расчет включаются:

- все дни, в течение которых лицо находилось в США в течение текущего года, и
- 1/3 дней, в течение которых лицо находилось в США в течение первого года, предшествующего текущему году, и
- 1/6 дней, в течение которых лицо находилось в США в течение второго года, предшествующего текущему году.

2.3. В случае положительного ответа на вопросы, указанные в п. 2.2. информация об этом фиксируется в анкете соответствующего физического или юридического лица.

2.4. Клиент-физическое лицо признается Клиентом-иностранном налогоплательщиком, если:

- родился в США; или
- является гражданином США или имеет «грин карту» США; или
- отвечает критерию существенного присутствия (физически находится в США) по крайней мере 31 день в течение текущего года, и 183 дня 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, и
 - 1/6 дней, в течение которых Клиент находился в США в течение второго года, предшествующего текущему году.

2.5. Клиент-юридическое лицо признается Клиентом-иностранным налогоплательщиком, если:

- зарегистрирован в США.
- Имеет бенефициарного владельца с долей более 10% - налогового резидента США

2.6. Для Клиентов, заключивших с Организацией на момент вступления в силу Федерального закона договор обслуживания на финансовом рынке, применяются п. 2.1-2.5 настоящего документа при очередном обновлении сведений о данных клиентах, полученных в результате идентификации.

3. Заключительные положения

3.1. В случае выявления Клиента-иностранного налогоплательщика, Организация выполняет иные действия, предусмотренные Федеральным законом.

3.2. 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 в соответствии с настоящим документом информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса финансовой организации согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Организация вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

3.3. Настоящий документ в части критериев отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способов получения от них необходимой информации подлежит изменению Организацией по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.

Настоящий документ вступает в силу с момента утверждения его уполномоченным органом Организации.