

Утверждены
Приказом Председателя Правления
Открытого акционерного общества
«Инвестиционная компания
«Ай Ти Инвест»
№ 16-18/08-1 от «18» августа 2016 г.



Филатов О.Н.

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА-ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ОАО «ИК «АЙ ТИ ИНВЕСТ»

1. Клиент – физическое лицо (индивидуальный предприниматель) относится к категории иностранного налогоплательщика при наличии одного из следующих критериев:

- 1.1. наличие гражданства иностранного государства;
- 1.2. наличие разрешения на постоянное пребывание (вида на жительство) в иностранном государстве (*например, карточка постоянного жителя США («Green Card»*));
- 1.3. наличие налогового резидентства в иностранном государстве в соответствии критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. нахождение на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком – налоговым резидентом иностранного государства (*применительно к США налоговым резидентом считается физическое лицо, если оно 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»*).
- 1.4. наличие иных признаков, установленных Организацией в процессе идентификации, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента к категории иностранного налогоплательщика (*для налогоплательщиков США такими признаками являются: - место рождения в США; - адрес (почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США; - телефонный номер США; - постоянно действующие инструкции по платежам в США; - доверенность, выданная лицу с адресом в США; 2 - право подписи предоставлено лицу с адресом в США; - в качестве единственного адреса для направления клиентских отчетов по договорам на обслуживание, открытым в Организации, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования»*).

2. Клиент – юридическое лицо относится к категории иностранного налогоплательщика при наличии одного из следующих критериев:

- 2.1. страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство, при этом юридическое лицо не относится к категории юридических лиц, исключенных из-под действия требований иностранного налогового законодательства;

2.2. наличие налогового резидентства в иностранном государстве;

2.3. наличие иностранных контролирующих лиц, которым прямо или косвенно принадлежит пакет акций (долей) уставного капитала общества, признаваемый существенным соответствующим иностранным законодательством (*применительно к США иностранным налогоплательщиком признается юридическое лицо, в котором контролирующим лицам (существенным собственникам) прямо или косвенно принадлежит более 10% акций (долей) уставного капитала*). При этом контролирующими лицами в том числе являются:

2.3.1. физические лица, которые признаны иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в п.1 настоящего Порядка;

2.3.2. юридические лица, признанные иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в п. 2.1 настоящего Порядка.

2.4. наличие дополнительных признаков, установленных Организацией, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента – юридического лица или его контролирующих лиц к категории иностранного налогоплательщика (*для налогоплательщиков США такими признаками являются: - почтовый адрес в США; - телефонный номер США; - доверенность, выданная лицу с адресом в США; - право подписи, выданное лицу с адресом в США; 3 - в качестве единственного адреса для направления Клиентских отчетов указано «для передачи» или «до востребования»*).

3. Если иное не установлено федеральными законами, не относятся к категории клиента – иностранного налогоплательщик:

3.1. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) 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).

3.2. Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которые 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.

Не относятся к категории клиента-иностранного налогоплательщика в соответствии с настоящими Критериями Российская Федерация, субъекты Российской Федерации: республики, края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа, а также городские, сельские поселения и другие муниципальные образования в лице органов государственной власти или органов местного самоуправления.

4. Способы получения информации для целей отнесения клиентов к категории клиента-иностранного налогоплательщика:

4.1. Письменные запросы Клиенту.

4.2 Заполнение Клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам (*в том числе, разработанной Налоговой службой США (Internal Revenue Service), Форма W-9 заполняется физическими и юридическими лицами - резидентами*

США, форма W-8BEN-E заполняется юридическими лицами - нерезидентами США. Форма W-8BEN заполняется физическими лицами – нерезидентами США).

4.3 Анализ доступной информации о Клиенте.

4.4 Иные действия, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

В соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ, Организация вправе запрашивать Клиентов, в отношении которых имеются обоснованные предположения, что Клиент является иностранным налогоплательщиком, информацию, идентифицирующую его в качестве иностранного налогоплательщика, а также согласие клиента на предоставление этой информации в иностранный налоговый орган. Согласие Клиента на предоставление такой информации является также согласием на передачу такой информации в уполномоченные органы Российской Федерации (Банк России, Росфинмониторинг, ФНС).

В случае не предоставления Клиентом запрашиваемой Организацией информации в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса, а также в случае отказа от предоставления согласия на передачу информации в уполномоченные органы, Организация вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу и по поручению такого Клиента по договору оказания финансовых услуг, расторгнуть в одностороннем порядке договор оказания финансовых услуг, уведомив клиента не ранее чем за тридцать рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.

Дополнительно сообщаем, что **ОАО «ИК «АЙ ТИ ИНВЕСТ»** прошла регистрацию на сайте Налоговой службы США (Internal Revenue Service, IRS) и получил статус финансовой организации, соблюдающей требования FATCA (Participating Foreign Financial Institution, PFFI). Организации был присвоен глобальный идентификационный номер (GIIN) P2MD1F.99999.SL.643

Всего прошито, пронумеровано,
скреплено печатью 3 листов

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВЛЕНИЯ
Филатов О.Н.

