

Утвержден
Приказом Председателя Правления
Открытого акционерного общества
«Инвестиционная компания
«Ай Ти Инвест»
№ 16-29/04-1 от «29» апреля 2016 г.

Филатов О.Н.



**ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ
С ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДДАНАМИ
И ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ
ОАО «ИК «АЙ ТИ ИНВЕСТ»**

г. Москва, 2016 г.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами (далее – «Порядок») Открытого акционерного общества «Инвестиционная компания «Ай Ти Инвест» (далее – «Организация») разработан в соответствии с требованиями Федерального Закона Российской Федерации № 173-ФЗ от «30» 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» (далее – Закон № 173-ФЗ).

2. Закон № 173-ФЗ устанавливает особенности осуществления Организацией финансовых операций на территории Российской Федерации с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, действующее на день вступления в силу настоящего Федерального закона.

3. Термины, используемые в данном Порядке:

• **Организация** – Открытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Ай Ти Инвест», являющееся профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляющим брокерскую деятельность, дилерскую деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами, и депозитарную деятельность на основании выданных Федеральной Службой по Финансовым Рынкам лицензий без ограничения срока действия;

• **Клиент** - физическое или юридическое лицо, заключающее с Организацией Договор, предусматривающий оказание финансовых услуг и/или находящееся на обслуживании в Организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом;

• **Клиент – иностранный налогоплательщик** - физическое или юридическое лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, включая Закон США от «18» марта 2010 г. «О налогообложении иностранных счетов Foreign Account Tax Compliance Act»;

• **Уполномоченный орган** - 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.

4. Критерии отнесения Клиентов к категории Клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации определяются настоящим внутренним документом, который подлежит размещению на официальном сайте Организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не позднее 15 (Пятнадцати) календарных дней после дня их утверждения.

2. Обязанность Организации в части выявления Клиентов – иностранных налогоплательщиков. Сбор и передача информации.

1. Организация принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Организацией Договора, предусматривающие оказание финансовых услуг, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, т.е. Клиентов – иностранных налогоплательщиков.

2. В силу Закона № 173-ФЗ, не подлежат сбору и передаче информация о следующих Клиентах, если иное не установлено федеральными законами:

1) физических лиц – граждан Российской Федерации, за исключением физических лиц:

а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза: Белоруссия, Казахстан);

б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

2) юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которых 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, указанных в подпунктах «а» и «б» п. 1).

3. Критерии отнесения Клиента – физического лица к категории Клиента - иностранного налогоплательщика:

1) физическое лицо имеет гражданство США;

2) физическое лицо имеет разрешение на постоянное или долгосрочное¹ пребывание в США (в т.ч. Green Card);

3) физическое лицо имеет место рождения на территории США;

4) физическое лицо имеет адрес проживания/почтовый адрес на территории США;

5) наличие постоянного поручения о переводе средств на счета институтов в США;

6) доверенность/право подписи, предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США;

7) адрес для корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования».

3.1. Перечень данных критериев не является для Организации исчерпывающим. Наличие других критериев выявляется исходя из анализа полученных сведений от Клиента.

3.2. В целях отнесения физического лица к категории Клиента – иностранного налогоплательщика, сотрудники Организации выявляют наличие вышеуказанных критериев с помощью Дополнительных сведений Клиента – Физического лица или при помощи анкеты Клиента – Физического лица, являющейся приложением к Регламенту брокерского обслуживания Организации, которые заполняются Клиентом до приема на обслуживание в Организацию, при приеме на обслуживание, и находясь на обслуживании в Организации, с соблюдением сроков обновления и/или подтверждения сведений, получаемых Организацией в результате идентификации и изучения Клиентов, путем повторного предоставления Дополнительных сведений Клиента – Физического лица или анкеты Клиента – Физического лица.

3.3. Если выявляется, как минимум, один из признаков, то Организация запрашивает у Клиента – физического лица дополнительную информацию в зависимости от критериев отнесения Клиента – физического лица к категории Клиента - иностранного налогоплательщика.

3.4. В случае если Клиент является налогоплательщиком иностранного государства, то он обязан предоставить в Организацию документы, подтверждающие статус иностранного налогоплательщика (форма W-9²).

3.5. В случае если Клиент не является налогоплательщиком иностранного государства, то он обязан предоставить в Организацию документы и/или информацию, подтверждающую, что он не является налогоплательщиком иностранного государства.

¹ Физическое лицо 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.

² W-9 – официальная декларация американского налогоплательщика о его ИНН и соблюдении им при проведении операций через финансовую организацию требований американского налогового законодательства (форма W-9 размещена на сайте Налоговой службы США: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>)

4. Критерии (признаки) отнесения Клиента – юридического лица к категории Клиента – иностранного налогоплательщика:

- 1) США – как страна учреждения/регистрации;
- 2) США – как страна постоянного местонахождения юридического лица³;
- 3) Налоговый статус США (только для квалифицированного посредника между иностранным налоговым органом и иностранным налогоплательщиком (QI));
- 4) Наличие налогоплательщиков США среди бенефициарных⁴ владельцев юридического лица.

4.1. В целях отнесения юридического лица к категории Клиента – иностранного налогоплательщика, сотрудник Организации выявляет наличие вышеуказанных критериев, исходя из анализа полученных сведений от Клиента.

4.2. В целях отнесения юридического лица к категории Клиента – иностранного налогоплательщика, сотрудники Организации выявляют наличие вышеуказанных критериев с помощью Дополнительных сведений Клиента – Юридического лица или при помощи анкеты Клиента – Юридического лица, являющейся приложением к Регламенту брокерского обслуживания Организации, которые заполняются Клиентом до приема на обслуживание в Организацию, при приеме на обслуживание, и находясь на обслуживании в Организации, с соблюдением сроков обновления и/или подтверждения сведений, получаемых Организацией в результате идентификации и изучения Клиентов, путем повторного предоставления Дополнительных сведений Клиента – Юридического лица и/или анкеты Клиента – Юридического лица.

4.3. В случае если первоначальная классификация юридического лица не привела в результате к отнесению Клиента – юридического лица к категории Клиента – иностранного налогоплательщика, сотрудник Организации запрашивает у Клиента – юридического лица дополнительную информацию о его Бенефициарном владельце с помощью Дополнительных сведений Клиента – Юридического лица и/или заполнения анкеты Клиента – Физического лица, являющейся приложением к Регламенту брокерского обслуживания Организации.

4.4. В целях отнесения Клиента – юридического лица к категории Клиента - иностранного налогоплательщика, Клиент – юридическое лицо обязан предоставить в Организацию подтверждающий или опровергающий документ / информацию о статусе иностранного налогоплательщика (либо форму W-9, либо налоговый сертификат W-8).

5. Организации вправе осуществлять передачу иностранному налоговому органу и/или иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее – «Иностранный налоговый орган»), информацию только при получении от Клиента - иностранного налогоплательщика согласия на ее передачу в иностранный налоговый орган и при соблюдении требований Закона №173-ФЗ.

5.1. Согласие Клиента - иностранного налогоплательщика, подтвержденное в Дополнительных сведениях Клиента на передачу информации в иностранный налоговый орган, является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской

³ Документом, подтверждающим статус лица как имеющего постоянное местонахождение в иностранном государстве в целях налогообложения, является соответствующая справка (подтверждение, выписка), составленная налоговыми или финансовыми властями иностранного государства.

⁴ Бенефициарный владелец в целях Закона США от 18.03.2010 «О налогообложении иностранных счетов Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)» (в отличие от понятия в целях Федерального закона РФ от 07.08.2001 N 115-ФЗ) - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно, в т.ч. через третьих лиц владеет юридическим лицом (имеет преобладающее участие в иностранной корпорации/ партнёрстве/простом или сложным трасте (доверительном управлении) более 10 %; в инвестиционной компании / трасте гранта - любое право собственности (от 0%)).

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.

5.2. В случае если Клиент Организации не предоставил или не подтвердил в течение 15 (Пятнадцати) рабочих дней со дня направления Организацией соответствующего запроса документы/ информацию, подтверждающие или опровергающие его статус Клиента-иностранного налогоплательщика и согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган (в случае принадлежности клиента в категории клиента-иностранного налогоплательщика), Организация оставляет за собой право, в соответствии с Законом 173-ФЗ:

1) отказать Клиенту в заключение Договора обслуживания, предусматривающего оказание финансовых услуг;

2) отказаться от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению такого Клиента по Договору, предусматривающему оказание финансовых услуг;

3) расторгнуть в одностороннем порядке Договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив Клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

Дополнительные сведения Клиента - Физического лица

ФИО _____

паспорт _____

(серия, номер, кем и когда выдан, к/п)

ОАО «ИК «Ай Ти Инвест» просит Вас предоставить информацию о наличии у Вас следующих данных:

Гражданство США	ДА	НЕТ
Разрешение на постоянное или долгосрочное ⁵ пребывание в США (в т.ч. Green Card)	ДА	НЕТ
Место рождения на территории США	ДА	НЕТ
Адрес проживания/почтовый адрес на территории США	ДА	НЕТ
Наличие постоянного поручения о переводе средств на счета институтов в США	ДА	НЕТ
Доверенность/право подписи, предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США	ДА	НЕТ
Адрес для корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования»	ДА	НЕТ
Являюсь иностранным налогоплательщиком⁶	ДА	НЕТ

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной. В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, я обязуюсь предоставить в Организацию обновленную информацию не позднее 30 дней с момента их изменения.

« ____ » _____ 20 ____ г. _____
(ФИО и подпись Клиента)

Раздел заполняется в случае наличия одного и более признаков (критериев) отнесения Клиента к категории иностранного налогоплательщика

В течение 15 рабочих дней обязуюсь предоставить в Организацию документы / информацию, подтверждающие / опровергающие статус иностранного налогоплательщика	
	(подпись Клиента)
Я даю согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган	
	(подпись Клиента)
Я не даю согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган⁷	
	(подпись Клиента)

Заполняется сотрудником Организации:

Дата получения документов / информации от Клиента « ____ » _____ 20 ____ г.

Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика	ДА	НЕТ
--	-----------	------------

« ____ » _____ 20 ____ г. _____ (ФИО и подпись Сотрудника Организации)
Дата принятия решения

⁵ Физическое лицо 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.

⁶ Иностраный налогоплательщик - лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, включая Закон США от «18» марта 2010 г. «О налогообложении иностранных счетов Foreign Account Tax Compliance Act»;

⁷ В случае отказа на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган Организация вправе отказать в заключении Договора обслуживания, принять решение об отказе от совершения операций, и (или) расторгнуть в одностороннем порядке Договор обслуживания.

Дополнительные сведения Клиента - Юридического лица

(Наименование юридического лица, ИНН)

ОАО «ИК «Ай Ти Инвест» просит Вас предоставить информацию о наличии у Вас следующих данных:

США – страна учреждения/регистрации юридического лица	ДА	НЕТ
США – страна постоянного местонахождения юридического лица	ДА	НЕТ
Налоговый статус США (для квалифицированного посредника между иностранным налоговым органом и иностранным налогоплательщиком)	ДА	НЕТ
10 и более процентов акций (долей) Уставного капитала юридического лица (в Инвестиционных компаниях – от 0%) прямо или косвенно контролируются:		
• Иностранным государством - США	ДА	НЕТ
• Иностранным налогоплательщиком* ⁸	ДА	НЕТ

*- в случае указания «ДА», Вам необходимо заполнить следующие сведения в отношении бенефициарного владельца: ФИО, паспорт _____

Гражданство США	ДА	НЕТ
Разрешение на постоянное или долгосрочное ⁹ пребывание в США (в т.ч. Green Card)	ДА	НЕТ
Место рождения на территории США	ДА	НЕТ
Адрес проживания/почтовый адрес на территории США	ДА	НЕТ
Наличие постоянного поручения о переводе средств на счета институтов в США	ДА	НЕТ
Доверенность/право подписи, предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США	ДА	НЕТ
Адрес для корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования»	ДА	НЕТ
Бенефициарный владелец является иностранным налогоплательщиком	ДА	НЕТ

Подтверждаем, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной, а также понимаем, что несем ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством.

В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, я обязуюсь предоставить в Организацию обновленную информацию не позднее 30 дней с момента их изменения.

« ____ » _____ 20 ____ г.
(ФИО и подпись Клиента)

Раздел заполняется в случае, если Клиент и/или бенефициарный владелец является иностранным налогоплательщиком и/или имеет признаки (критерии) отнесения Клиента и/или бенефициарного владельца к категории иностранного налогоплательщика

В течение 15 рабочих дней обязуюсь предоставить в Организацию документы / информацию, подтверждающие / опровергающие статус иностранного налогоплательщика	(подпись Клиента)
Предоставляем согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган	(подпись Клиента)
Я не даю согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган ¹⁰	(подпись Клиента)

Заполняется сотрудником Организации:

Дата получения документов / информации от Клиента « ____ » _____ 20 ____ г.

Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика	ДА	НЕТ
--	-----------	------------

« ____ » _____ 20 ____ г. _____ (ФИО и подпись Сотрудника Организации)
Дата принятия решения

⁸ Иностранный налогоплательщик - лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, включая Закон США от «18» марта 2010 г. «О налогообложении иностранных счетов Foreign Account Tax Compliance Act»;

⁹ Физическое лицо 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.

¹⁰ В случае отказа на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган Организация вправе отказать в заключении Договора обслуживания, принять решение об отказе от совершения операций, и (или) расторгнуть в одностороннем порядке Договор обслуживания.

Всего прошито, пронумеровано,
скреплено печатью 7 листов *(все)*

Председатель Правления
ОАО «ИК «Ай Ти Инвест»
О. Н. Филатов

