

УТВЕРЖДЕНЫ

Приказом Генерального директора
ООО «ИК «Грандис Капитал»
№ Р-09-003/2020 от 01 сентября 2020 г.,
вступают в силу с 01 сентября 2020 г.

**Критерии отнесения клиентов к категории иностранного
налогоплательщика и способы получения от них
необходимой информации
в ООО «ИК «Грандис Капитал»**

Настоящие «Критерии отнесения клиентов к категории иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации в ООО «ИК «Грандис Капитал»» (далее по тексту – Критерии отнесения клиентов к категории иностранного налогоплательщика) разработаны в связи с требованиями следующих нормативных документов:

- 1) **Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA – Foreign Account Tax Compliance Act)**, вступившего в силу 1 июля 2014 года;
- 2) **Федерального закона Российской Федерации № 173-ФЗ от 28.06.2014 «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»;**
- 3) **Федерального закона от 27.11.2017 N 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний»;**
- 4) **Постановления Правительства РФ от 16.06.2018 N 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)»;**
- 5) **Иных нормативных актов, действующих в отношении клиентов-иностранного налогоплательщиков.**

Критерии отнесения клиентов к категории иностранного налогоплательщика разработаны также в целях информирования клиентов, находящихся на обслуживании в Обществе с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал» (далее по тексту - Общество) или лиц, заинтересованных в заключении договора на брокерское обслуживание или доверительное управление, депозитарного (междепозитарного) договора, о возможности раскрытия информации о их статусе налогового резидента США, в целях исполнения требований FATCA Налоговой службы США, или статусе налогового резидента иного государства, иностранного по отношению к Российской Федерации, в объеме и порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

1. Критерии для физических лиц и индивидуальных предпринимателей

1.1. Физическое лицо - клиент, выгодоприобретатель или лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента, относится к категории иностранного налогоплательщика при наличии одного из следующих критериев:

- идентификация физического лица как налогового резидента иностранного государства;
- адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве;
- номер (номера) телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;
- постоянное поручение на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве;
- доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента);

1.2. В соответствии с законодательством США, физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- Физическое лицо является гражданином США;
- Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 «Green Card»);
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

Физическое лицо признается налоговым резидентом США в случае соответствия критериям «долгосрочного пребывания», 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 США в текущем году, а также 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 и коэффициент позапрошлого года 1/6.

Налоговыми резидентами США **не признаются учителя**, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q.

Общество не передает информацию о физическом лице в Налоговую службу США, в следующих случаях:

- физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством РФ второго гражданства США или вида на жительство в США (разрешения на постоянное пребывание в США)
- физическое лицо не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в США.

2. Критерии для юридических лиц

2.1. Юридическое лицо, структура без образования юридического лица - клиент, выгодоприобретатель или лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента, относится к категории иностранного налогоплательщика при наличии одного из следующих критериев:

- место инкорпорации (учреждения) иностранное государство;

- адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;
- адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве.

2.2. В соответствии с законодательством США, юридические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

2.2.1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и при этом такое юридическое лицо не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США:

- Американская корпорация, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
- Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
- Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501(а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) Налогового Кодекса США;
- Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
- Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
- Американский банк в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);
- Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США;
- Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам США;
- Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664(с) (положение данной секции касается трастов, созданных для благотворительных целей) Налогового Кодекса США;
- Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды, опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию в соответствии с требованиями законодательства США;
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457(g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США) Налогового Кодекса США.

2.2.2. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено не на территории США

и при этом юридическое лицо не является финансовым институтом для целей FATCA и в состав контролирующих лиц (бенефициарных владельцев) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:

- Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (см. пункт 1);
- Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (см. пункт 2)
и более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы»
и более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход:

К «пассивным доходам» относятся следующие доходы:

- Дивиденды;
- Проценты;
- Доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула;
- Рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности);
- Аннуитеты;
- Прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов;
- Прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки) за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации;
- Прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы);
- Контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.);
- Выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;
- Суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.

3. Способы получения информации от клиентов

3.1. Общество может получать от клиентов (а так же лиц, желающих заключить договор на брокерское обслуживание, либо доверительное управление ценными бумагами, либо депозитарный (междепозитарный) договор) информацию, необходимую для целей отнесения клиента, его выгодоприобретателя или лица прямо или косвенно его контролирующего, посредством запроса информации и заполненных со стороны указанных лиц документов (анкет, вопросников, дополнительных запросов информации), в том числе следующих документов:

- форм анкет клиентов, разработанных Обществом,

- документов, предоставленных клиентами в рамках процедур КУС (Знай своего клиента) и обязательного контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения,
- прилагаемого к настоящему документу **Вопросника** (Приложение №1, Приложение № 2),
- иных документов (например, по формам, предусмотренным Налоговой службой США).

4. О предоставлении сведений и документов для лиц, соответствующих критериям налоговых резидентов США

4.1. При обращении в офис Общества для осуществления финансовых операций клиентам (а так же лицам, желающим заключить договор на брокерское обслуживание, либо доверительное управление ценными бумагами, либо депозитарный (междепозитарный) договор), являющимися налоговыми резидентами США и иных иностранных государств, необходимо предоставить в Общество документы, подтверждающие гражданство США (иного иностранного государства) или его утрату.

4.2. При наличии гражданства США или Грин-карты требуется **предоставление формы W-9 Налоговой службы США**, используемой для идентификации статуса получателя платежа (форма W-9 размещена на сайте Налоговой службы США: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>).

4.3. Сведения о налоговых резидентах США, включая данные о счетах клиентов и операциях по счетам и осуществляемых сделках, могут быть направлены Обществом в Налоговую службу США (IRS) или лицу, исполняющему обязанности такого органа, в объеме и порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, в вышестоящую организацию учетной системы, в объеме и порядке, предусмотренном нормативными документами вышестоящей организации учетной системы в качестве обязательных или рекомендуемых для исполнения.

4.4. Сведения о налоговых резидентах иностранных государств, включая информацию о таких клиентах, выгодоприобретателях, лиц, прямо и косвенно их контролирующих, о счетах клиентов и операциях по счетам, могут направлены Обществом в рамках обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий).