

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Генерального директора  
Акционерного общества  
«Независимый специализированный  
депозитарий»  
№ 06-16 от 10 августа 2016 года

**Критерии отнесения клиентов Акционерного общества «Независимый специализированный депозитарий» (далее – Депозитарий) к категории иностранных налогоплательщиков и способы получения информации в целях исполнения требований Федерального Закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ**

1. Критерии отнесения клиентов – физических лиц (индивидуальных предпринимателей) к категории иностранных налогоплательщиков.

В соответствии с Налоговым кодексом США (US Internal Revenue Code) физические лица (индивидуальные предприниматели) признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

1.1. клиент – физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином США;

1.2. клиент – физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (например, карточка постоянного жителя США, форма I-551, «Green Card»);

1.3. клиент – физическое лицо (индивидуальный предприниматель) соответствует критериям долгосрочного пребывания в США, то есть клиент находился на территории США не менее срока, установленного законодательством США для признания данного клиента налогоплательщиком – налоговым резидентом США.

Применительно к США долгосрочным считается пребывание, если срок нахождения 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 (индивидуальный предприниматель) 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. клиент – физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков и могут быть установлены Управляющей компанией на основе сведений, представленных клиентом при обслуживании.

Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- место рождения в США;
- адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- номер телефона, зарегистрированный в США;
- постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления документов в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

Местом рождения физического лица является территория США;

Адрес проживания и/или почтовый адрес (в том числе «до востребования»), номер контактного телефона и/или факса физического лица находится на территории США;

Физическое лицо предоставило поручение на осуществление регулярных платежей в течение какого-либо срока на перевод средств на счет в США;

Физическое лицо оформило доверенность на распоряжение своими счетами лицу с адресом места жительства (регистрации) в США/ адресом места пребывания в США/почтовым адресом в США.

Физическое лицо является работником в организации, зарегистрированной на территории США.

Физическое лицо владеет недвижимым имуществом (домом, квартирой и т.д.) на территории США.

Физическое лицо является владельцем открытых счетов в финансовых организациях, зарегистрированных в США.

Физическое лицо является получателем фиксированного, определяемого, годового или периодического дохода от источника дохода в США (U.S. source FDAP income).

Физическое лицо имеет идентификационный номер налогоплательщика США (SSN или ITIN).

Иные критерии, установленные действующим законодательством США.

1.5. клиент – физическое лицо (индивидуальный предприниматель) отказывается от предоставления информации и / или документов, необходимых для отнесения к категории иностранных налогоплательщиков.

2. Клиент – физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесен Депозитарием к категории клиента – иностранного налогоплательщика в том случае, если такой клиент является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).

3. Критерии Депозитария отнесения клиентов – юридических лиц и клиентов – кредитных организаций к категории иностранных налогоплательщиков.

В соответствии с Налоговым кодексом США (US Internal Revenue Code) юридические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

3.1. страной регистрации / учреждения клиента – юридического лица является США;

3.2. наличие налогового резидентства в иностранном государстве;

3.3. существенными собственниками клиента – юридического лица являются физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в пункте 1 настоящего приложения, и иностранные юридические лица, которые удовлетворяют критериям, изложенным в п.3.1. – 3.3 или 3.4;

3.4. клиент – юридическое лицо является иностранным финансовым институтом;

3.5. клиент – юридическое лицо отказывается от предоставления информации и / или документов, необходимых для отнесения к категории иностранных налогоплательщиков;

4. Клиент – юридическое лицо не может быть отнесен Депозитарием к категории клиента – иностранного налогоплательщика в том случае, если такой клиент создан в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% акций (долей) уставного капитала которого 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, и которые не имеют одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государств-членов Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве.

5. В отношении клиентов, являющихся финансовыми институтами (банки, инвестиционные компании, страховые компании, депозитарии, брокеры, дилеры, управляющие компании, фонды и иные финансовые институты, указанные в FATCA) Депозитарий запрашивает номер регистрации таких клиентов в уполномоченном налоговом органе США – Global Intermediary Identification Number (GIIN) и определяет их статус в соответствии с FATCA.

### **Способы получения информации**

Депозитарий проводит сбор информации, позволяющей выявить клиентов, относимых к иностранным налогоплательщикам, как определено в Федеральном законе «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» от 28.06.2014 № 173-ФЗ, путем анкетирования, в том числе путем включения дополнительных вопросов в стандартные анкеты клиентов, используемые для идентификации в рамках процедур ПОД/ФТ (далее – «Анкета»).

Сбор информации также осуществляется посредством предоставления клиентом в Депозитарий документов, предусмотренных в Анкете, в зависимости от ответов на вопросы Анкеты. Депозитарий оставляет за собой право запросить у клиента дополнительные документы в случае необходимости.

Работники Депозитария не оказывают консультации клиентам в процессе заполнения Анкеты.

## Общая информация о законодательстве FATCA

FATCA — Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Accounts Tax Compliance Act), установленный Главой 4 Налогового Кодекса США и Инструкцией Казначейства США по исполнению требований Главы 4 Налогового Кодекса США, который обязывает все неамериканские финансовые институты идентифицировать клиентов и передавать информацию по их счетам в Налоговую Службу США (IRS, Internal Revenue Service).

Иностранные налогоплательщики – в соответствии с Федеральным Законом от 28.06.2014 № 173-ФЗ это лица, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Иностранный финансовый институт – любое юридическое лицо, которое не является юридическим лицом, созданным или учрежденным в соответствии с законодательством США, и которое осуществляет следующие виды деятельности:

- депозитарий (осуществляет учет и хранение финансовых активов третьих лиц в качестве существенной части своей деятельности и общий доход организации, относящийся к учету и хранению финансовых активов третьих лиц и сопутствующим финансовым услугам, равен или превышает 20 процентов от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:

- трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или

- периода существования организации;

- организация принимает (привлекает во вклады, депозиты) денежные средства физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности;

- инвестиционная организация включает одну из следующих организаций:

- в качестве основного вида деятельности осуществляет один или более видов деятельности от имени или по поручению клиентов, таких как:

- торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексируемыми инструментами, обращающимися ценными бумагами, или фьючерсами на товары;

- доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании);

- иное инвестирование, администрирование или управление фондами, денежными средствами или финансовыми активами от имени других лиц; при этом считается, что организация осуществляет основной вид деятельности, если валовой доход от этой деятельности равен или превышает 50 процентов всего валового дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:

- трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или

- периода существования организации;

- основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, которая прямо или через третьих лиц осуществляет 1 Глоссарий не может рассматриваться как анализ или консультация по вопросам налогообложения США. 4 один из трех видов деятельности, указанный в пункте выше от имени управляемой организации;

- организация является (либо заявляет, что является) коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами;

- страховая организация или холдинговая компания страховой компании, которая осуществляет денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события или договора страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов);

- холдинговая компания или казначейский центр, которые:

- входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, страховую компанию, как указано в данном определении, или инвестиционную компанию; или

- учреждаются или используются коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж- фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами;

- признается финансовым институтом в соответствии с положениями межправительственного соглашения страны бизнес-деятельности юридического лица и Правительства США о реализации законодательства США о налогообложении иностранных счетов.

Клиент – физическое или юридическое лицо, заключившее или заключающее с Депозитарием договор, предусматривающий оказание финансовых услуг с открытием счета депо в Депозитарии.

ПОД/ФТ – противодействие отмыванию доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.

Существенные собственники – прямая или косвенная доля владения акциями (долями участия и т.д.) юридического лица (по праву голоса или по стоимости) составляет не менее 10%.