

УТВЕРЖДАЮ  
Генеральный директор  
ООО «УК ДСКфинанс»

Бурмистрова О.А.

Приказ № 1908/14 от 19/08/2014 года



## Критерии

### отнесения клиентов к категории клиент - иностранный налогоплательщик и способы получения от них необходимой информации

*(в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 N 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. Понятия

1.1. Клиент – иностранный налогоплательщик – это лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов - закон США от 18.03.2010 г. о налогообложении иностранных счетов (Foreign Accounts Tax Compliance Act, FATCA).

1.2. Критерии отнесения клиентов к категории клиент – иностранной налогоплательщик – это перечень признаков свидетельствующих о принадлежности клиентов к лицам, на которые распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов - закон США от 18.03.2010 г. FATCA, а так же состав необходимой информации, позволяющей идентифицировать клиента – иностранного налогоплательщика или опровергнуть его принадлежность к указанной категории лиц.

#### 2. Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика

2.1. Критерии отнесения клиентов к категории клиент – иностранной налогоплательщик для индивидуальных предпринимателей и физических лиц, в том числе физических лиц, занимающихся в установленном законодательством порядке частной практикой:

- 2.1.1. Наличие гражданства США;
- 2.1.2. Наличие разрешения на постоянное (в т.ч. Green Card) или долгосрочное пребывание (нахождение 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 предшествующие года) на территории США;
- 2.1.3. Место рождения на территории США;
- 2.1.4. Адрес проживания/почтовый адрес на территории США;
- 2.1.5. Наличие постоянного поручения о переводе денежных средств на счета на территории США.
- 2.1.6. Наличие тесных личных и экономических связей на территории США:
  - наличие недвижимого имущества, пригодного для проживания на территории США;
  - наличие стабильного дохода, поступающего из США.

2.2. Критерии отнесения клиентов к категории клиент – иностранной налогоплательщик для юридических лиц:

2.2.1. Нахождение под юрисдикцией США:

- юридическое лицо создано и/или находится на территории США;
- постоянное представительство юридического лица находится на территории США (место нахождения офиса, производства, исполнительного органа);
- юридическое лицо создано в соответствии с законодательством иностранного государства.

2.2.2. Бенефициары юридического лица являются налогоплательщиками США – конечные бенефициары и/или учредители юридического лица, являющиеся налогоплательщиками США владеют долей в капитале в размере более 10 %;

2.2.3. Наличие поручения о совершении платежей в адрес на территории США или переводе средств на счета на территории США.

### 3. Способы получения информации

3.1. Способы получения информации, необходимой для отнесения клиентов к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков:

3.1.1. Письменные и устные вопросы/запросы;

3.1.2. Анкетирование;

3.1.3. Предоставление пакета документов;

3.1.4. Предоставление дополнительной информации, документов.

3.2. Клиентам предлагается заполнить анкету согласно Приложению № 1 и предоставить пакет документов согласно Приложению № 2.

3.3. В случае выявления у клиента признаков позволяющих отнести его к клиентам – иностранным налогоплательщикам по критериям, предусмотренным п. 2.1. и 2.2., у клиента может быть истребована дополнительная информация, документы, в целях опровержения или подтверждения его статуса как клиента – иностранного налогоплательщика.

3.4. Запрошенная дополнительная информация, документы должны быть представлены клиентом не позднее 2 (двух) рабочих дней в виде оригиналов и/или надлежащим образом заверенных копий.

**Форма самосертификации для клиентов – физических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой**

Уважаемый Клиент! Заполните, пожалуйста, все пункты Формы самосертификации по порядку, если только в комментариях не указано иное.

1	Фамилия, имя и (если имеется) отчество	
2	Серия и номер документа, удостоверяющего личность	
3	Являетесь ли Вы налоговым резидентом США? <sup>1</sup>	
3а	<input type="checkbox"/> <b>НЕТ</b> , я не являюсь налоговым резидентом США, т.к. не выполняется ни одно из условий, перечисленных в сноске 1.  <b>Пожалуйста, дополнительно ответьте на вопросы:</b> А) Является ли местом Вашего рождения территория США и Вы отказались от гражданства США? <input type="checkbox"/> <b>ДА.</b> Пожалуйста, предоставьте копию свидетельства, подтверждающего отказ от гражданства (Certificate of Loss of Nationality), <input type="checkbox"/> <b>НЕТ.</b>  Б) Есть ли у Вас адрес проживания и/или почтовый адрес в США, есть ли у вас номера контактного телефона в США? <input type="checkbox"/> <b>ДА.</b> <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> <b>НЕТ.</b></span>  В) Оформляли ли Вы в ООО «УК ДСКфинанс» поручение на постоянное перечисление средств на счет или адрес в США? <input type="checkbox"/> <b>ДА.</b> <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> <b>НЕТ.</b></span>  <b>Пожалуйста, перейдите к пункту 4.</b>	
3б	<input type="checkbox"/> <b>ДА</b> , я являюсь налоговым резидентом США. Если ответ «Да», то укажите следующую информацию:	

<sup>1</sup> 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 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.

**Отметьте причину, по которой вы являетесь налоговым резидентом США:**

1.  Я являюсь гражданином США.
2.  Я имею разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card))).
3.  Я находился 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.

**Укажите следующую информацию:**

SSN/ITIN <sup>2</sup>	<input type="checkbox"/> SSN _____ <input type="checkbox"/> ITIN _____
Фамилию, имя и (если имеется) отчество на английском языке в соответствии с документами, удостоверяющими личность, выданными официальными органами США	
Адрес на английском языке (страна, почтовый индекс, единица территориального деления, населенный пункт, улица, дом, квартира)	

Я даю согласие ООО «УК ДСКфинанс» на предоставление Налоговой Службе США данных обо мне, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.

\_\_\_\_\_

(подпись/расшифровка)

Дата | ДД | ММ | ГГГГ

**Пожалуйста, перейдите к пункту 4.**

4. Пожалуйста, подтвердите и распишитесь:

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной. Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым законодательством.

В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы самосертификации, я предоставляю обновленную информацию ООО «УК ДСКфинанс» не позднее 30 дней с момента изменения сведений.

\_\_\_\_\_

(подпись/расшифровка)

Дата | ДД | ММ | ГГГГ

<sup>2</sup> «SSN» - (Social Security Number) – Номер социального страхования гражданина США. Если Вам не присвоен номер социального страхования, пожалуйста, укажите «ITIN» - (Individual Taxpayer Identification Number) - Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США.

Пакет документов

1. Для Клиентов физических лиц:
  - документ, удостоверяющий личность.
2. Для Клиентов юридических лиц:
  - документ, свидетельствующий о факте регистрации юридического лица, сроком давности не позднее 1-го месяца (выписка из ЕГРЮЛ или выписка из торгового реестра страны происхождения юридического лица).