

УТВЕРЖДЕНЫ
Решением единственного участника
ООО «РЕГИОН Инвестиции»
№ 281217/Р от «28» декабря 2017г.

КРИТЕРИИ
отнесения клиентов ООО «РЕГИОН Инвестиции» к категории клиента -
иностранного налогоплательщика

Москва, 2017г.

1. Общие положения.

Настоящие критерии отнесения клиентов ООО «РЕГИОН Инвестиции» к категории клиента – иностранного налогоплательщика (далее – Критерии) разработаны и применяются ООО «РЕГИОН Инвестиции» (далее – Общество) в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 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» (далее – Федеральный закон).

Для целей настоящих Критериев под клиентами понимаются лица, заключающие (заключившие) с Обществом договор брокерского обслуживания и/или депозитарный договор (далее – Клиенты).

2. Критерии отнесения Клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика.

2.1. К иностранным налогоплательщикам Общество относит:

- граждан иностранных государств;
- граждан Российской Федерации, имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);
- граждан Российской Федерации, имеющих вид на жительство в иностранном государстве;
- юридических лиц, созданных в соответствии с законодательство иностранного государства;
- юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 и более процентов акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются лицами, которые относятся к:
 - юридическим лицам, созданным в соответствии с законодательством иностранного государства;
 - гражданам иностранных государств;
 - гражданам Российской Федерации, имеющим гражданство или вид на жительство иностранного государства (кроме гражданства государства – члена Таможенного союза).

2.2. К иностранным налогоплательщикам, на которых распространяется законодательство США о налогообложении иностранных счетов, Общество относит:

2.2.1. Физических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее совместно – физическое лицо), имеющих гражданство или разрешение на постоянное пребывание (документально подтвержденное, например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 «Green Card»)) - США или соответствие критериям «долгосрочного пребывания». 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 присутствовало на территории США 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.

При этом, налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q»;

- 2.2.2. Физических лиц, местом рождения которых является - США;
- 2.2.3. Физических лиц, у которых один (или оба) из родителей проживали в США более 5 лет после достижения родителем возраста 14 лет;
- 2.2.4. Юридических лиц, зарегистрированных/учрежденных на территории США.
- 2.2.5. Юридических лиц, зарегистрированных/учрежденных не на территории США, при этом, в состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит 10 и более процентов акций (долей) в нем, входят

- физические лица, указанные в пунктах 2.2.1 – 2.2.3 Критериев;
- юридические лица, указанные в пункте 2.2.4 Критериев.

3. Способы получения информации для целей отнесения Клиента к иностранным налогоплательщикам.

3.1. Соответствие Клиента одному либо нескольким критериям, приведенным в разделе 2 настоящих Критериев, является основанием для направления соответствующему лицу письменного запроса о предоставлении либо информации, идентифицирующей Клиента в качестве Клиента иностранного налогоплательщика, либо обоснованного опровержения факта распространения на Клиента законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

3.2. Вместе с запросом Клиенту направляется форма согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган, которое одновременно является согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее - уполномоченные органы).

3.3. Клиент обязан в срок не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления Обществом Клиенту запроса, указанного в пункте 3.2, представить Обществу мотивированный ответ, содержащий:

- либо информацию, идентифицирующую его в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика,
- либо обоснованное возражение против такой идентификации, с приложением документов, подтверждающих обстоятельства, указанные в ответе, а также с приложением ссылок на нормативные акты, подтверждающие аргументы Клиента.

В случае предоставления информации, идентифицирующей Клиента в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика, Клиент предоставляет также подписанное им согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган.

3.4. Способом получения информации от Клиента является:

- получение документов, в том числе анкет, предоставляемых Клиентом в целях идентификации и заключения с Обществом договора брокерского обслуживания и/или депозитарного договора;
- запрос необходимой информации у Клиента, направляемый Обществом в письменной форме по реквизитам, предоставленным Клиентом (непосредственно в офисе Общества, курьером, почтовым отправлением, по факсу, посредством электронной почты, систем электронного документооборота);
- получение сообщений и документов от Клиента, представленных непосредственно в офисе Общества, либо направленных курьером, почтовым отправлением в форме подлинников либо надлежаще заверенных копий.

4. Порядок отказа от совершения операции.

4.1. Общество вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению соответствующего Клиента по договору,

предусматривающему оказание финансовых услуг (далее - решение об отказе от совершения операций), и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор брокерского обслуживания и/или депозитарный договор, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения, в следующих случаях:

- у Общества имеются обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент относится к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом Клиент не предоставил в установленный в пункте 3.3 срок информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть;

- непредставление Клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления запроса Обществом согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган (пункт 3.2).

4.2. Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение Обществом операций по договору брокерского обслуживания и/или депозитарному договору. Указанное решение не распространяется на осуществление платежей, предусмотренных абзацами вторым - пятым пункта 2 статьи 855 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также на переводы денежных средств на банковский счет Клиента - иностранного налогоплательщика, открытый в другой кредитной организации.