

УТВЕРЖДЕНО  
Приказом Генерального директора

ООО «ДК «Просервис»  
№ 0110/16 от 01.10.2016 г.



**Критерии отнесения клиентов  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Депозитарная Компания «Просервис»  
к категории клиента – иностранного налогоплательщика  
и способы получения от них необходимой информации**

Настоящие Критерии отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью «Депозитарная Компания «Просервис» к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации (далее – Критерии) разработаны в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.06.2014 г. № 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. При анализе возможности отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика Общества с ограниченной ответственностью «Депозитарная Компания «Просервис» (далее - «Компания») использует следующие критерии:

2.1. В отношении клиента – юридического лица:

- 2.1.1. место регистрации в соответствии с иностранным законодательством;
- 2.1.2. наличие контроля со стороны иностранных граждан и/или иностранных налоговых резидентов;
- 2.1.3. наличие иных признаков иностранного налогоплательщика в системах и документах Компании.

2.2. В отношении клиента – физического лица:

- 2.2.1. наличие гражданства иностранного государства;
- 2.2.2. наличие вида на жительство в иностранном государстве;
- 2.2.3. наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
- 2.2.4. наличие иных признаков иностранного налогоплательщика в системах и документах Компании.

2.3. Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале 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, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства-члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

2.4. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не относится к категории клиента-

иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).

3. Способы получения от клиентов – иностранных налогоплательщиков необходимой информации.

3.1. Компания имеет право использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:

3.1.1. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;

3.1.2. Заполнение клиентом анкеты и/или формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным (формы Анкет указаны в Приложении 1,2 к настоящим Критериям, дополнительная информация к Анкетам указана в Приложении 3 к настоящим Критериям);

3.1.3. Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;

3.1.4. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

4. Данные критерии подлежат изменению Компанией по предписанию Центрального банка Российской Федерации в установленные им сроки.

Приложение 1

**АНКЕТА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (ИП)**  
(в целях выявления иностранных налогоплательщиков)\*

Дата составления анкеты \_\_. \_\_. 201\_\_ г.

заполняется впервые

изменение анкетных данных

Тип физического лица	<input type="checkbox"/> физическое лицо <input type="checkbox"/> ИП
Фамилия	
Имя Отчество (при наличии) или иное в соответствии с законом или местным обычаем	
Дата рождения	
Место рождения	
Гражданство**	
Адрес места жительства (регистрации)	
Адрес места пребывания (временной регистрации)	
Почтовый адрес (адрес для получения корреспонденции) Фактический адрес (фактическое проживание)	
Вид документа, удостоверяющего личность	
Серия Номер Кем выдан	
Когда выдан Сведения о миграционной карте (серия, номер карты, дата начала срока пребывания и дата окончания срока пребывания)	
Сведения о документе, подтверждающем право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в Российской Федерации (серия (если имеется) и номер документа, дата начала срока действия права пребывания (проживания), дата окончания срока действия права пребывания (проживания))	
Для ИП:	
Основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	
Наименование и адрес регистрирующего органа	
Дата регистрации	
Данные документа, подтверждающего факт внесения в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об указанной государственной регистрации	
Номера контактных телефонов и факсов	
Сведения обо всех странах, налоговым резидентом которых является клиент, аналога – при наличии)***	в т.ч. РФ (с указанием ИНН или
Страна	ИНН
Настоящим Клиент подтверждает, что указал все страны, налоговым резидентом которых он является. Информация об отказе от гражданства США	
Если Вы родились в США, то укажите, отказывались ли Вы от гражданства США или есть ли у Вас иные основания отсутствия гражданства США?	<input type="checkbox"/> Не применимо (не рожден в США) <input type="checkbox"/> Не отказывался (гражданин США) <input type="checkbox"/> Форма W-9 представлена. <input type="checkbox"/> Да. отказывался. Представлены документы, подтверждающие отказ: <input type="checkbox"/> Копия свидетельства об утрате гражданства США (по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамент США), или <input type="checkbox"/> Письменное объяснение причины отказа от гражданства США, или

	<input type="checkbox"/> Письменное объяснение причины. неполучения гражданства США при рождении.
Клиент – иностранный налогоплательщик настоящим <input type="checkbox"/> дает согласие <input type="checkbox"/> не дает согласие****	
на передачу информации, в том числе информации о номере счета/счетах, об остатках по счету/счетам и информации об операциях по счету/счетам, в иностранный налоговый орган и(или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Согласие клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в 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. Подпись:	
Дополнительные сведения:	
<b>СЛУЖЕБНЫЕ ОТМЕТКИ</b>	
Клиент	<input type="checkbox"/> Не является иностранным налогоплательщиком <input type="checkbox"/> Является налогоплательщиком США <input type="checkbox"/> Является налогоплательщиком иностранного государства (за исключением США)

**ФИО, должность и подпись сотрудника, ответственного за работу с клиентом**

\* Обязанность по выявлению профессиональными участниками рынка ценных бумаг среди своих клиентов иностранных налогоплательщиков установлена Федеральным законом от 28.06.2014 г. № 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).

\*\* Указываются все страны, гражданином которых является клиент.

Если клиент является гражданином США или им получена Грин-карта (Green Card), то в обязательном порядке предоставляется форма W-9 - форма Налоговой службы США, которая используется для идентификации статуса получателя платежа. Форма W-9 используется для раскрытия налоговым резидентом США своего идентификационного номера налогоплательщика (TIN) (размещена на сайте <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw9.pdf>).

\*\*\* Статус налогового резидентства определяется для каждой страны по-разному. Если определение статуса налогового резидента вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.

В отношении налогового резидентства США: по общему правилу Клиент может быть признан налоговым резидентом США (налогоплательщиком США), если: (1) родился в США; или (2) является гражданином США или имеет «грин карту» США; или (3) отвечает критерию существенного присутствия (физически находится в США по крайней мере 31 день в течение текущего года, и 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:

- все дни, в течение которых Клиент находился в США в течение текущего года, и

- 1/3 дней, в течение которых Клиент находился в США в течение первого года, предшествующего текущему году, и

- 1/6 дней, в течение которых Клиент находился в США в течение второго года, предшествующего текущему году.

Концепция налогового резидентства, установленная законодательством США, является сложной, и, соответственно, может неправильно толковаться. Если наличие статуса налогового резидента США вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.

**АНКЕТА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА<sup>1</sup>**  
(в целях FATCA<sup>2</sup>)

Полное или краткое наименование на русском языке (в соответствии с Уставом)		
Полное или краткое наименование на иностранном языке (в соответствии с Уставом)		
Организационно-правовая форма		
ОГРН		
ИНН		
Место нахождения (в соответствии с Уставом)		
Страна регистрации/реждения юридического лица	<input type="checkbox"/> США	<input type="checkbox"/> иная страна  (страна)
	<p>Юридическое лицо относится к лицам, исключенным из состава налоговых резидентов США (Not a Specified U.S. Person) (Приложение №1 к настоящей Анкете):</p> <p><input type="checkbox"/> - ДА    <input type="checkbox"/> - НЕТ</p> <p>Юридическое лицо относится к лицам LFFI - финансовый институт, зарегистрированный в Налоговой службе США для целей FATCA с ограниченным статусом и обязанностями, не имеет GIIN:</p> <p><input type="checkbox"/> - ДА    <input type="checkbox"/> - НЕТ</p>	<p>В состав контролирурующих лиц (акционеров, участников, бенефициаров), которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, входят:</p> <p><input type="checkbox"/> физические лица, которые являются налоговыми резидентами США:</p> <p>_____</p> <p>(Указать: ФИО, адрес, %долю, SSN/ITIN на англ. языке)</p> <p><input type="checkbox"/> юр.лица, которые зарегистрированы/ учреждены на территории США и которые не относятся к лицам, исключенным из состава налоговых резидентов США (Приложение №1 к настоящей Анкете):</p> <p>_____</p> <p>(Указать: Наименование, адрес, %долю, на англ. языке)</p> <p><input type="checkbox"/> в состав контролирующих лиц, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юр.лице НЕ ВХОДЯТ физ.лица – налоговые резиденты США и/или юр.лица которые зарегистрированы/учреждены на территории США</p>

<sup>1</sup> Все вопросы Анкеты являются обязательными для ответа

<sup>2</sup> FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) – Закон США о налогообложении иностранных счетов

<p>9. Является ли юридическое лицо финансовым институтом для целей FATCA (Если ответ «Да» и вы зарегистрировались в IRS с присвоением Global Intermediary identification Number (GIIN) – указать GIIN, при наличии нескольких GIIN – указать все)</p> <p><i>(СПРАВОЧНО: FI (Financial Organization) – это любое финансовое учреждение, которое</i></p> <p>a) принимает вклады в ходе банковской деятельности или иного аналогичного бизнеса;</p> <p>b) владеет значительной долей финансовых активов в интересах иных лиц;</p> <p>c) в первую очередь занимается (заявляет, что занимается) инвестированием, реинвестированием или торговлей ценными бумагами, правами партнерства, сырьевыми товарами, деривативами (фьючерсами, опционами, форвардными контрактами и пр.);</p> <p>d) является страховой компанией, осуществляющей выплаты по финансовым счетам; реинвестированием и торговлей, если валовый доход организации</p>	<p><input type="checkbox"/> - ДА    <input type="checkbox"/> - НЕТ</p> <p>GIIN _____</p>
<p>10. Является ли юридическое лицо налоговым резидентом США (Specified U.S. Person)</p> <p>(Если ответ «Да», то необходимо указать TIN (Taxpayer Identification Number) и дополнительно заполнить и редоставить в течение 90 дней с даты заполнения настоящей Анкеты специальную Форму, размещенную на сайте <a href="http://www.specdep.ru">www.specdep.ru</a>)</p> <p>(Если ответ «Нет», но в пункте 10 и/или пункте 11 и/или пункте 2 настоящей Анкеты ответ «Да», то для подтверждения статуса ридического лица как не налогоплательщика США необходимо дополнительно заполнить и редоставить</p>	<p><input type="checkbox"/> - ДА    <input type="checkbox"/> - НЕТ</p> <p>TIN _____</p>
<p>11. Имеет ли юридическое лицо место нахождения/фактический адрес на территории США? (если «Да», указать адреса на английском языке)</p>	<p><input type="checkbox"/> - ДА    <input type="checkbox"/> - НЕТ</p> <p>Адрес: _____</p>
<p>2. Имеет ли юридическое лицо адрес для корреспонденции (включая абонентский ящик), временный/дополнительный адрес, на территории США? (если «Да», указать адреса на английском языке)</p>	<p><input type="checkbox"/> - ДА    <input type="checkbox"/> - НЕТ</p> <p>Адрес: _____</p>
<p>3. Имеет ли юридическое лицо номер телефона и/или факса, зарегистрированный в США? (если «Да», укажите его)</p>	<p><input type="checkbox"/> - ДА    <input type="checkbox"/> - НЕТ</p> <p>Телефон/факс: _____</p>
<p>14. Подтверждение: Юридическое лицо подтверждает достоверность сведений, указанных в настоящей Анкете. Обязуется предоставлять информацию об изменении указанных в настоящей Анкете сведений (новую Анкету) не позднее 30 дней с момента их изменения, а также дополнительную информацию в целях исполнения FATCA по запросу ООО «ДК «Просервис».</p> <p>Подтверждает, что несет ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым законодательством.</p> <p>Соглашается, что в случае предоставления недостоверных или неполных сведений, с юридического лица может быть взыскана компенсация за причиненные убытки.</p> <p>Соглашается, что в случае непредоставления заполненной Анкеты и согласия на передачу данных в налоговый орган США и/или налоговому агенту, уполномоченному налоговым органом США, или предоставления недостоверных данных в Анкете ООО «ДК «Просервис» в соответствии с п.7 ст.2 и п.1, п.2 ст.5 Федерального закона от 28.06.2014 №173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в КоАП РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ» вправе принять решение об отказе в акючении договора/оказании услуг или принять решение об отказе от совершения операции и/или расторжении в одностороннем порядке заключенного договора (в случае наличия у ООО «ДК «Просервис» документально подтвержденного предположения, что юридическое лицо является налогоплательщиком США).</p>	

14. Согласие:

В случае если в соответствии с FATCA содержащаяся в настоящей Анкете информация, а также иная известная ООО «ДК «Просервис» информация, подлежит передаче в налоговый орган США и/или налоговому агенту, уполномоченному налоговым органом США:

юридическое лицо дает согласие на предоставление ООО ФК «Деловая инициатива» информации налоговому органу США, а также иностранным налоговым агентам, уполномоченным налоговым органом США, Банку России, Росфинмониторингу и ФНС, иным лицам в соответствии с требованиями законодательства, в том числе информации, необходимой для заполнения установленных FATCA форм отчетности;

также ООО «ДК «Просервис» дается согласие на предоставление налоговому органу США и/или налоговому агенту, уполномоченному налоговым органом США, конфиденциальной информации в отношении юридического лица, в том числе об операциях, совершенных с участием ООО «ДК «Просервис», а также информации, содержащейся в документах, представленных в ООО «ДК «Просервис», в случаях, предусмотренных применимым правом, Законом США о налогообложении иностранных счетов, без дополнительного согласия юридического лица.

**ФИО, должность и подпись сотрудника, ответственного за работу с клиентом**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

## Приложение №3

### Юридические лица, исключенные из состава специально указанных налоговых резидентов США (Not a Specified U.S. Person):

1. Американская корпорация, акции, которой регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
2. Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компаний и/или корпораций, указанных в п.1;
3. Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции (501)а, а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37)НК США;
4. Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
5. Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, территория Гуама, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит);
6. 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);
7. Американский инвестиционный фонд недвижимости определенный в соответствии с секцией 856 Налогового кодекса США;
8. Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
9. Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;
10. Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);
11. Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
12. Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию;
13. Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США).