



**УТВЕРЖДЕНО**

Приказом № 6/15 от «08» июня 2015 г.

Директор ООО УК «Регион Финанс»

Е.В.Семёнов

## **КРИТЕРИИ**

**отнесения клиентов к категории**

**клиента – иностранного налогоплательщика и**

**способы получения от них необходимой информации**

г. Екатеринбург

2015 г.

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящие Критерии отнесения клиентов к категории клиента-иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации (далее – Критерии и способы) разработаны Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Регион Финанс» (далее – Общество) в соответствии и на основании Федерального закона от 28.06.2014г. № 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 № 173-ФЗ), а также других нормативно-правовых актов, принятых в соответствии с Федеральным законом.

1.2. Общество принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Обществом договор на оказание финансовых услуг (далее – клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее – клиент – иностранный налогоплательщик).

1.3. В качестве клиентов – иностранных налогоплательщиков признаются:

- физическое лицо – гражданин Российской Федерации, имеющий одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);
- физическое лицо – гражданин Российской Федерации, имеющий вид на жительство в иностранном государстве;
- физическое лицо – гражданин иностранного государства (за исключением государства – члена Таможенного союза);
- юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 и более процентов акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируются иностранными гражданами или лицами, имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);
- юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством иностранного государства.

## **2. Критерии отнесения Клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика**

2.1. Общество относит Клиента к категории лиц, в отношении которых имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что лицо относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков (далее - предполагаемые иностранные налогоплательщики), если Клиент соответствует хотя бы одному из следующих критериев:

- Клиент – физическое лицо, в отношении которого имеется документальное подтверждение о наличии у него гражданства иностранного государства или вида на жительство в иностранном государстве, которое приняло законодательство о налогообложении счетов, открытых гражданами/юридическими лицами за его пределами;

- Клиент – юридическое лицо, в отношении которого имеется документальное подтверждение о его создании в соответствии с законодательством иностранного государства,

которое приняло законодательство налогообложения счетов, открытых гражданами/юридическими лицами этого государства за его пределами.

2.2. Общество относит Клиента к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков, если Клиент относится к категории предполагаемых иностранных налогоплательщиков и предоставил письменное подтверждение о том, что на Клиента распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

### **3. Способы получения информации от Клиента – иностранного налогоплательщика**

3.1. Общество в целях исполнения требований Федерального закона № 173-ФЗ получает от Клиентов, отнесенных к категории предполагаемых иностранных налогоплательщиков, следующую информацию:

- письменное подтверждение о том, что на Клиента распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;
- письменное согласие Клиента – иностранного налогоплательщика на передачу информации иностранному налоговому органу, иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органам на удержание иностранных налогов и сборов, а также 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.

3.2. Указанную в пункте 3.1. информацию Клиент представляет Обществу по его запросу или самостоятельно, путем заполнения Клиентом Анкеты иностранного налогоплательщика (Приложение №1 к настоящим Критериям и способам).

3.3. Запрос Общества, содержащий форму Анкеты иностранного налогоплательщика, направляется Клиенту любым из следующих способов:

- на бумажном носителе заказным письмом с уведомлением о вручении;
- путем вручения под роспись Клиенту/представителю Клиента;
- в электронной форме с электронной подписью при наличии у Общества и Клиента согласия об электронном взаимодействии.

3.4. Заполненная Анкета иностранного налогоплательщика, а также приложенные к ней подтверждающие документы направляются Клиентом в Общество любым из следующих способов:

- на бумажном носителе по почте;
- путем вручения под роспись представителю Общества;
- в электронной форме с электронной подписью при наличии у Общества и Клиента согласия об электронном взаимодействии.

3.5. Заполненная Анкета иностранного налогоплательщика, а также приложенные к ней подтверждающие документы направляются Клиентом в Общество не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления Обществом соответствующего запроса.

### **4. Последствия не представления клиентом документов, подтверждающих или опровергающих статус клиента - иностранного налогоплательщика, и согласия/отказа на передачу информации в иностранный налоговый орган**

4.1. В случае если клиент, находящийся на обслуживании или принимаемый на обслуживание, не представил в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней, со дня направления Обществом соответствующего запроса, документы, подтверждающие или опровергающие его статус клиента - иностранного налогоплательщика и согласие/отказ на передачу информации в иностранный налоговый орган (в случае принадлежности клиента в категории клиента - иностранного налогоплательщика), Общество вправе в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ:

- отказать клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг;
- отказать в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению такого клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг;
- расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

## **5. Заключительные положения**

5.1. Настоящий документ в части критериев отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способов получения от них необходимой информации подлежит изменению Обществом по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.

5.2. Настоящий документ вступает в силу с момента его утверждения уполномоченным органом Общества.

**АНКЕТА ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

<b>КЛИЕНТ – ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО</b>			
Фамилия, Имя, Отчество: <i>(если иное не следует из закона или национального обычая)</i>			
Гражданство:			
Дата рождения:		Место рождения:	
Данные документа, удостоверяющего личность:			
Вид документа:			
Серия:	Номер:	Дата выдачи:	
Орган, выдавший документ:			
<b>КЛИЕНТ – ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО</b>			
Полное наименование:			
Страна регистрации (инкорпорации):			
Данные о регистрации:			
Вид документа:			
Регистрационный номер:		Дата регистрации:	
Наименование регистрирующего органа:			

Настоящим подтверждаю, что на вышеуказанное лицо **НЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ** законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Настоящим подтверждаю, что на вышеуказанное лицо **РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ** законодательство иностранного государства, а именно – законодательства следующих государств: \_\_\_\_\_

В качестве подтверждения распространения на вышеуказанное лицо законодательства иностранного государства представляю следующие документы (копии, заверенные надлежащим образом):

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

В связи с вышеизложенным, **ДАЮ** согласие на передачу информации иностранному налоговому органу, иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органам на удержание иностранных налогов и сборов, а также 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.

**или**

В связи с вышеизложенным, **НЕ ДАЮ** согласие на передачу информации иностранному налоговому органу, иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органам на удержание иностранных налогов и сборов, а также 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.

Дата заполнения Анкеты: \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

Прошито и пронумеровано на  
5 ( 17974 ) листах

Директор ООО УК «Регион Финанс»

/ Е.В.Семенов /

