

Введен в действие Приказом  
Генерального директора  
от «10» января 2017 г. № 100117/1

Критерии отнесения клиентов Общества с  
ограниченной ответственностью «Москва Сити  
Секьюритиз» к категории клиента – иностранного  
налогоплательщика и способы получения  
необходимой информации

Москва, 2017 г.

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о критериях отнесения клиентов ООО «Москва Сити Секьюритиз» к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способах получения от них необходимой информации (далее – Положение) разработано ООО «Москва Сити Секьюритиз» (далее – Компания) во исполнение требований Федерального закона 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» с целью выявления среди лиц, заключающих (заключивших) с Компанией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг (далее – Клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее – Клиент - иностранный налогоплательщик). При выявлении среди Клиентов Компании Клиентов - иностранных налогоплательщиков учитываются положения законодательства соответствующего иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в том числе, законодательства США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA). Под «договором, предусматривающим оказание финансовых услуг» понимается договор о брокерском обслуживании, договор о счете депо, междепозитарный договор и иной договор, предусматривающий оказание Клиенту финансовых услуг.

## 2. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТА – ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

2.1. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином иностранного государства.

2.2. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) одновременно является гражданином Российской Федерации и гражданином одного или нескольких иностранных государств, за исключением государств - членов Таможенного союза.

2.3. физическое лицо (индивидуальный предприниматель), в том числе являющееся гражданином Российской Федерации, имеет вид на жительство в иностранном государстве (например, карточку постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»)).

2.4. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством соответствующего иностранного государства для признания налогоплательщиком — налоговым резидентом иностранного государства. Применительно к США «долгосрочным» считается пребывание, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) 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. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо 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».

2.5. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности физического лица (индивидуального предпринимателя) к категории Клиента – иностранного налогоплательщика, устанавливаются Компанией на основе сведений, представленных таким Клиентом в целях идентификации и обслуживания. 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 выписок по счетам, открытым в Компании, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

2.6. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесено Компанией 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) или вида на жительство в иностранном государстве.

### 3. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТА — ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

3.1. Страной регистрации/учреждения Клиента - юридического лица является Соединенные Штаты Америки.

3.2. Наличие у Клиента - юридического лица налогового резидентства в иностранном государстве.

3.3. Если «контролирующими лицами» Клиента - юридического лица, созданного в соответствии с законодательством Российской Федерации, является(ются) физическое(ие) лицо(а), не являющееся(я) гражданином(ами) Российской Федерации, за исключением случаев, указанных в п.2.2-2.3 настоящего Положения, которое(ые) прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет(ют) более 10% акций (долей) данным юридическим лицом.

3.4. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности Клиента – юридического лица к категории Клиента - иностранного налогоплательщика, устанавливаются Компанией на основе сведений, представленных таким Клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- почтовый адрес в США;
- телефонный номер, зарегистрированный в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи, выданное лицу с адресом в США;

- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в Компании, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

3.5. 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.

### 4. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ КОМПАНИИ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТОВ - ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Компания использует любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего Клиента к категории Клиента – иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:

4.1. Анкетирование Клиента, направление ему письменных запросов;

4.2. Заполнение Клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории Клиента - иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W-8/W-9 (форма W-9 применяется только для налогоплательщиков США), предусмотренных требованиями налогового законодательства США) и/или предоставление документов, подтверждающих/опровергающих статус иностранного налогоплательщика соответствующего государства (например, копии свидетельства об утрате гражданства США по форме DS 4083, письменное объяснение причины отказа от гражданства США или письменное объяснение причины неполучения гражданства США при рождении);

4.3. Анализ доступной информации о Клиенте, в том числе информации, содержащейся в Едином государственном реестре юридических лиц, в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации и т.д., полученной при проведении идентификации Клиента;

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

Информационное заявление  
Клиента– юридического лица

Настоящим я, от имени организации \_\_\_\_\_

(полное наименование организации)

(ИНН/КИО)

заявляю что

Вопрос*	ДА	НЕТ
1. Организация является резидентом США: Entity is a U.S. resident ○ в составе собственников организации есть юридические и/или физические лица, являющиеся персонами США - В случае если Вы являетесь инвестиционной компанией, просьба предоставить информацию в отношении всех собственников - персон США. - В ином случае просьба предоставить информацию в отношении собственников - персон США, владеющих более 10% капитала. В случае двойного гражданства собственников просьба ответить «Да» ○ There are U.S. persons among shareholders of the entity - If entity is an investment entity please provide information on all U.S. persons holding its shares - Otherwise please provide information on U.S. persons holding more than 10% of its shares If a shareholder is a citizen of U.S. and other country please select «Yes»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Организация имеет текущий американский резидентский адрес или американский почтовый адрес Entity has a current U.S. residence address or U.S. mailing address	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Организацией в отношении офшорных обязательств давалось поручение на периодическое перечисление средств со счета на счет, открытый в США, или на американский адрес With respect to an offshore obligation, entity has given standing instructions to pay amounts to a U.S. address or an account maintained in the United States	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. Организация имеет единственный телефонный номер в США A current telephone number for the entity in the United States but no telephone number for the entity outside of the United States	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. Организация имеет телефонные номера в США и за пределами США A current telephone number for the entity in the United States in addition to a telephone number for the entity outside of the United States	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. Организация выдавала доверенность или предоставляла право подписи лицу, имеющему адрес в США A power of attorney or signatory authority is granted by the entity to a person with a U.S. address	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. Единственный адрес организации - адрес «для передачи корреспонденции» или адрес «до востребования» An «in-care-of» address or «hold mail» address is the sole address for the entity	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

\*При ответе «Да» на любой вопрос просьба в течение пятнадцати рабочих дней с даты заполнения настоящего документа предоставить в Компанию:

1. информацию, идентифицирующую Вас в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, а также
2. согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу Компанией информации в иностранный налоговый орган, в Банк России, ФСФМ России, ФНС России.

Актуальные формы W8/W9 размещаются на официальном сайте IRS [www.apps.irs.gov](http://www.apps.irs.gov).

Надлежащим образом заверенные документы просьба предоставить нарочно в ООО «Москва Сити Секьюритиз».

Подтверждаю, что информация, приведенная в настоящем Информационном заявлении, является достоверной. Обязуюсь уведомить ООО «Москва Сити Секьюритиз» в случае изменения указанной информации в течение 3-х рабочих дней с одновременным предоставлением соответствующих документов.

Подписывая настоящее Информационное заявление, я даю ООО «Москва Сити Секьюритиз» свое согласие на обработку персональных данных, переданных мной в Компанию настоящим Информационным заявлением, в той степени, в которой обработка моих персональных данных необходима ООО «Москва Сити Секьюритиз» в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и действующими внутренними нормативными документами Компании.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество Уполномоченного лица)



Информационное заявление  
Клиента– физического лица / индивидуального предпринимателя

Настоящим я, \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при наличии последнего))

\_\_\_\_\_ (реквизиты документа, удостоверяющего личность: серия, номер, дата выдачи, наименование органа выдавшего документ,

наименование органа, выдавшего документ, код подразделения (при наличии))

заявляю что

Вопрос		
1. Я являюсь резидентом или гражданином США/имею вид на жительство в США. При двойном гражданстве необходимо ответить «Да» I am a U.S. citizen or resident. If you are citizen of U.S. and other country please select «Yes»	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
2. США являются местом моего рождения. U.S. is my place of birth.	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
3. Мой адрес места жительства, места пребывания и/или мой почтовый адрес (включая абонентский ящик) находится в США. My current residence address or mailing address (including a post office box) is in U.S.	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
4. У меня есть телефонный номер, зарегистрированный в США. My current telephone number is a U.S. number.	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
5. Я давал поручение на периодическое перечисление средств со счета на счет, открытый в США. I have given standing instructions to pay amounts from the account to an account maintained in the United States.	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
6. Я выдавал доверенность (действующую в настоящий момент) или предоставлял право подписи лицу, имеющему адрес в США. I have granted a current power of attorney or signatory authority to a person with a U.S. address.	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
7. Мой единственный адрес - адрес «для передачи корреспонденции» или адрес «до востребования». My the sole address is a «in-care-of» address or a «hold mail» address.	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ

Подтверждаю, что информация, приведенная в настоящем Информационном заявлении, является достоверной. Обязуюсь уведомить ООО «Москва Сити Секьюритиз» в случае изменения указанной информации в течение 3-х рабочих дней с одновременным предоставлением соответствующих документов.

Подписывая настоящее Информационное заявление, я даю ООО «Москва Сити Секьюритиз» свое согласие на обработку персональных данных, переданных мной в Компанию настоящим Информационным заявлением, в той степени, в которой обработка моих персональных данных необходима ООО «Москва Сити Секьюритиз» в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и действующими внутренними нормативными документами Компании.

Мною получены для заполнения:

- информационные формы<sup>1</sup> для идентификации в качестве иностранного налогоплательщика,
- бланк согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу Компанией информации в иностранный налоговый орган, в Банк России, ФСФМ России, ФНС России.

Надлежащим образом заверенные документы обязуюсь предоставить в течение пятнадцати рабочих дней нарочно сотруднику Компании.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при наличии последнего))

<sup>1</sup> Актуальные формы W8/W9 размещаются на официальном сайте IRS [www.apps.irs.gov](http://www.apps.irs.gov).

Согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу  
ООО «Москва Сити Секьюритиз» информации в иностранный  
налоговый орган, в Банк России, ФСФМ России, ФНС России.

*Настоящим я,* \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при наличии последнего))

\_\_\_\_\_ для клиентов – физических лиц - реквизиты документа, удостоверяющего личность

\_\_\_\_\_ для клиентов – юридических лиц – наименование должности представителя юридического лица, наименование и ИНН/КИО организации

*подтверждаю что* на передачу информации в иностранный налоговый орган и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее - иностранный налоговый орган) и одновременно 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:

Согласен /  Не согласен

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при наличии последнего))