

**Критерии отнесения клиентов к категории лиц, на которых  
распространяется законодательство иностранного государства  
о налогообложении иностранных счетов,  
и способы получения от них необходимой информации**

(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")

**1. Общие положения**

1.1. Настоящие «Критерии отнесения клиентов к категории лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, и способы получения от них необходимой информации» разработаны ООО «Фордевинд Инвест» в соответствии с Требованиями 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".

1.2. Настоящие Критерии утверждаются приказом Генерального директора ООО «Фордевинд Инвест» (далее - Организация).

1.3. Термины и определения:

**Организация** – ООО «Фордевинд Инвест» как профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий дилерскую деятельность, и (или) депозитарную деятельность;

**Клиент** – лицо, заключающее и/или заключившее с Организацией договор на обслуживание/оказание Организацией финансовых услуг;

**Клиент - иностранный налогоплательщик** – лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

**Федеральный закон** - Федеральный закон 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".

1.4. Настоящие критерии подлежат размещению на официальном сайте Организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не позднее пятнадцати календарных дней после дня их утверждения.

## **2. Критерии отнесения клиентов к категории Клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации**

2.1. До заключения договора на обслуживание/оказание услуг, а также при обновлении сведений о Клиенте Организация в письменной форме (в форме анкетирования) запрашивает у Клиента следующие сведения:

2.1.1. В отношении физических лиц:

Место рождения;

Гражданство (с указанием всех стран, гражданином которой является физическое лицо);

Информация о том, налогоплательщиком какого государства является физическое лицо.

2.1.2. В отношении юридических лиц:

Место регистрации;

Информация о том, налогоплательщиком какого государства является юридическое лицо;

Информация о наличии бенефициарного владельца с фиксированием сведений о нем в соответствии с п. 2.1.1.

2.2. Для клиентов-физических лиц и бенефициарных владельцев юридических лиц путем устного опроса соответствующего физического или юридического лица устанавливается дополнительно следующая информация:

- имеют ли вышеуказанные лица вид на жительство в США; или

- пребывали в США в течение 31 дня в текущем году и более 183 дней в совокупности в течение трех предшествующих лет ( считаются: все дни в этом году, 1/3 часть дней в предыдущем году и 1/6 часть дней позапрошлого года).

2.3. В случае положительного ответа на вопросы, указанные в п.2.1.1 и п.2.1.2 настоящего документа информация фиксируется в анкете соответствующего физического или юридического лица.

2.4. Клиент - физическое лицо признается Клиентом - иностранным налогоплательщиком, если:

- Место рождения территория США;

или

- является гражданином США, независимо от наличия у него гражданства другого государства;
- пребывал в США в течение 31 дня в текущем году и более 183 дней в совокупности в течение трех предшествующих лет (считаются: все дни в этом году, 1/3 часть дней в предыдущем году и 1/6 часть дней позапрошлого года).

2.5. Клиент - юридическое лицо признается Клиентом - иностранным налогоплательщиком, если:

- Юридическое лицо создано и/или находится на территории США;
- Постоянное представительство юридического лица находится на территории США (место нахождения исполнительного органа);
- Юридическое лицо создано в соответствии с законодательством США;
- Бенефициары юридического лица являются налогоплательщиками США: конечные бенефициары и/или учредители юридического лица, являющиеся налогоплательщиками США, владеют долей в уставном капитале в размере более 10 %.

2.6. Не подлежит сбору и передаче в службу внутренних доходов США (IRS) информация о следующих Клиентах:

- Гражданах РФ, не имеющих одновременно гражданства США;

- Юридических лицах – резидентах РФ, более 90 % акций (долей) уставного капитала, которого прямо или косвенно контролируются РФ и (или) гражданами РФ.

2.7. Для Клиентов, заключивших с Организацией на момент вступления в силу Федерального закона договор обслуживания на финансовом рынке, применяются п. 2.1-2.5 настоящего документа при очередном обновлении сведений о клиентах, полученных в результате идентификации.

### **3. Заключительные положения**

3.1. В случае выявления Клиента- иностранного налогоплательщика, Организация выполняет иные действия, предусмотренные Федеральным законом.

3.2. В случае, если у Организации имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую Организацией в соответствии с настоящим документом информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае не предоставления Клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления Организацией запроса согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, Организация вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

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

3.4. Настоящий документ вступает в силу с момента утверждения его уполномоченным органом Организации.

