

**Критерии
отнесения клиентов АО «КЦ МФБ» к категории клиента -
иностранного налогоплательщика и способы получения от них
необходимой информации**

Настоящие Критерии отнесения клиентов АО «КЦ МФБ» к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации (далее – Критерии) разработаны в целях соблюдения Акционерным обществом «Клиринговый центр МФБ» (далее – КЦ МФБ) 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» и требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA).

К клиентам КЦ МФБ в рамках настоящих Критериев относятся участники клиринга - лица, которым КЦ МФБ оказывает клиринговые услуги на основании заключенных с ними договоров об оказании клиринговых услуг.

1. Критерии отнесения клиентов КЦ МФБ - индивидуальных предпринимателей (физических лиц) к категории иностранных налогоплательщиков

1.1. Индивидуальный предприниматель (физическое лицо) является гражданином иностранного государства.

1.2. Индивидуальный предприниматель (физическое лицо) имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (в т.ч. карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»)).

1.3. Индивидуальный предприниматель (физическое лицо) соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. индивидуальный предприниматель находился на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком — налоговым резидентом иностранного государства.

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 индивидуальный предприниматель (физическое лицо) присутствовал 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».

1.4. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории налогоплательщика США, устанавливаемые КЦ МФБ на основании сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания:

- место рождения в США;

- адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;

- номер телефона, зарегистрированный в США;

- указание в поданном в КЦ МФБ заявлении на регистрацию счета для вывода денежных средств или ином документе, на основании которого КЦ МФБ перечисляет денежные средства, счета, открытого в США;

- доверенность, выданная лицу с адресом в США;

- право подписи предоставлено лицу с адресом в США;

1.5. Индивидуальный предприниматель (физическое лицо) не может быть отнесен КЦ МФБ к категории клиента — иностранного налогоплательщика в том случае, если индивидуальный предприниматель (физическое лицо) 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) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве.

2. Критерии отнесения клиентов — юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков

2.1. Страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство.

2.2. Наличие налогового резидентства в иностранном государстве.

2.3. Применительно к США

2.3.1. В состав контролирующих лиц (бенефициарных владельцев) юридического лица, которым прямо и или косвенно принадлежит более 10% акций (долей) в юридическом лице, входят следующие лица:

1) физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 настоящих Критериев; и (или)

2) юридические лица, признанные иностранными налогоплательщиками в соответствии с пунктом 2.1 настоящих Критериев,

а также

2.3.2. Более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы»¹, а более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход.

2.4. Юридическое лицо (за исключением организаций финансового рынка или иностранных финансовых институтов, как определено в законодательстве иностранного государства о налогообложении иностранных счетов) 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.

3. Способы получения информации для целей отнесения клиентов КЦ МФБ к категории иностранных налогоплательщиков

КЦ МФБ использует следующие доступные ему на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков:

1. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;

2. Заполнение клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика, в т.ч. налоговых форм W-8/W-9 (форма W-9 применяется только для налогоплательщиков США), предусмотренных требованиями налогового законодательства США, а также форм, разработанных КЦ МФБ самостоятельно (Приложение №1 и Приложение №2 к настоящим Критериям);

¹ К «пассивным доходам» относятся дивиденды; проценты; доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула; рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности); аннуитеты; прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов; прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью; прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы); контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.); выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования; суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.

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.;

4. Иные способы, не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации.