

ИНСТРУКЦИЯ  
Критерии отнесения клиентов к иностранным  
налогоплательщикам и способы получения от них информации  
Общества с ограниченной ответственностью  
«РБ Специализированный депозитарий»

Редакция № 1

Москва,  
2015

## **Общие положения**

1.1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 2 Федерального закона № 173-ФЗ от 28.06.2014 г. «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).

1.2. Настоящая Инструкция утверждается генеральным директором ООО «РБ Спецдепозитарий» (далее – Организация).

1.3. Настоящая Инструкция подлежит размещению на официальном сайте Организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не позднее пятнадцати календарных дней после дня ее утверждения.

1.4. Отдельные пункты настоящей Инструкции, полностью или частично, могут вступать в действие/ утрачивать силу с момента вступления в действие/прекращения действия федеральных законов и нормативных правовых актов, на основе которых они разработаны, т.е. действуют в части не противоречащей действующему законодательству.

1.5. Федеральный закон № 173-ФЗ от 28.06.2014 г. устанавливает особенности финансовых операций на территории Российской Федерации с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, действующее на день вступления в силу вышеуказанного Федерального закона.

На момент вступления в действие вышеуказанного Федерального закона такой закон действовал только в США (Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA).

Закон FATCA имеет своей целью не допустить уклонения от уплаты налогов гражданами США или налоговыми резидентами этой страны через использование иностранных счетов или оффшорных инвестиций. По требованиям закона FATCA зарубежные финансовые институты должны устанавливать владельцев счетов - американских граждан, а также юридические лица, находящиеся под контролем граждан США (т.е. тех в которых значительная доля капитала принадлежит гражданам США).

### ***Критерии отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков***

1.6. В целях реализации положений нормативно-правовых актов налогоплательщиком США может быть признан Клиент, который:

- 1) является гражданином США, независимо от наличия у него гражданства другого государства;
- 2) не имеет официально оформленного гражданства США, но родился в США;
- 3) не имеет официально оформленного гражданства США, но один (или оба) из родителей которого проживали в США более 5 лет после достижения родителем возраста 14 лет;
- 4) является Постоянным резидентом США (residentialiens), т.е.:
  - имеет вид на жительство в США (greencard)
  - пребывал в США в течение более 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), за исключением:
    - официальных лиц, пребывавших в США на основании виз категорий А и G;
    - учителей и тренеров, пребывавших в США на основании виз категории J и Q;

- студентов, пребывавших в США на основании виз категорий F, J, M, Q;
- спортсменов, находившихся в США для участия в благотворительных спортивных соревнованиях;
- лиц, формально подпадающих под категорию Постоянных резидентов США (residentaliens), но доказавших сохранение тесной финансовой связи с другим государством в течение своего пребывания в США. Признаками наличия такой тесной связи являются: пребывание в США менее 183 дней в течение одного календарного года, уплата налогов (подача налоговой декларации) в другой стране, нахождение в ином государстве постоянного места жительства, семьи, основных имущественных активов, бизнеса.

5) Все юридические лица США, за исключением:

- корпораций, акции которых регулярно торгуются на одном или более рынках ценных бумаг, а также члены их аффилированных групп;
- индивидуальных пенсионных планов (IRA);
- трастов инвестиций в недвижимость (REIT), банки и регулируемые инвестиционные компании (RICs), общие трастовые фонды (CTF);
- банков;
- организаций США, освобожденных от налогов, включая благотворительные организации и некоторые пенсионные фонды;

Американскими юридическими лицами в контексте FATCA также не признаются США как публичное образование, органы его государственной власти, включая агентства, штаты США и округ Колумбия, а также их органы власти и созданные ими агентства.

6) Иностранное юридическое лицо, если 10 и более процентов долей в их уставном капитале (акций, доходов в товариществе, бенефициарного интереса в трасте) прямо или косвенно принадлежат одному или более американскому участнику (то есть гражданину США, постоянному резиденту США или американскому юридическому лицу).

1.7. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков и могут быть установлены на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Для целей выявления налогоплательщиков США:

- 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 кредитной организации, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

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

- А) Гражданах РФ, не имеющих одновременно гражданства США;
- Б) Юридических лицах-резидентах РФ, более 90 % акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются гражданами РФ указанными в пп. А настоящего пункта.

## **Способы получения информации для целей отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков**

1.9. Организация может использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков.

1.10. Основным способом получения информации является ответ клиентом на вопрос о его принадлежности к налогоплательщикам США при заполнении Анкеты при заключении договора (плановом обновлении информации).

Дополнительные способы получения информации:

- Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
- Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
- Иные законные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

1.11. Организация вправе запрашивать, а Клиент обязан не позднее чем через 15 рабочих дней с момента направления (вручения) ему запроса, предоставить запрашиваемую информацию, а также документы, подтверждающие принадлежность Клиента к одной из категорий, описанных в пп. А-Е п. 1.7. настоящей Инструкции. В составе этих документов обязательны документы содержащие следующие сведения:

- ITIN (индивидуальный номер налогоплательщика – для постоянно проживающих в США лиц);
- SSN (номер социального страхования – для граждан США);
- EIN (идентификационный номер работодателя – для юридических лиц США).

1.12. В случае если клиент не предоставил (отказался предоставить) информацию и документы, указанные в п. 1.11 настоящей Инструкции, и в то же время у Организации имеются достаточные, документально подтвержденные основания полагать что клиент относится к одной из категорий, описанных в пп. А-Е п. 1.7 настоящей Инструкции, Организация вправе отказаться принимать Клиента на обслуживание (отказаться от дальнейшего обслуживания/расторгнуть договор с Клиентом), уведомив Клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения. При этом Организация вправе отказаться от совершения операций в пользу и по поручению Клиента, за исключением случаев предусмотренных п.9 ст. 2 Закона.

1.13. Организация вправе запросить налоговые декларации (формы W9/W8) как у новых, так и у действующих владельцев счетов с целью определения налоговой классификации клиента.

### **Согласие клиента**

1.14. Согласие клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно и согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, и в уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

## **Порядок определения контролирующих лиц**

1.15. Контролирующее лицо в отношении юридического лица определяется следующим образом:

- в отношении корпорации — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
- в отношении партнерства — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
- в отношении траста — лицо, прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

Лицо будет считаться бенефициарным собственником доли траста, если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (mandatory distributions), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (discretionary distribution).

В отношении трастов 10%-ая доля будет определяться как:

- в отношении дискреционных выплат — если справедливая рыночная стоимость (fairmarket value) выплаты (денег или имущества) превышает 10% стоимости либо всех выплат, совершенных в текущем году, либо стоимости активов, принадлежащих трасту на конец года, в котором совершена выплата;
- в отношении обязательных выплат — если размер выплаты превышает 10% стоимости активов траста.

1.16. Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом

Доля косвенного владения юридическим лицом определяется по следующим правилам:

- для случаев косвенного владения акциями (долями): если акциями (долями) иностранной компании владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте: если долей в партнерстве или трасте владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- для случаев владения посредством опционов: если контролирующее лицо владеет, прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично буллитам второго настоящего Приложения), опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной компании (партнерства/траста) в доле, указанной в опционе;
- при определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо принимать во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом, любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться;
- для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют лица, связанные с данным лицом, в т.ч. супруги, члены семьи владельца акций и т.д.).