

Приложение № 2 к Политике осуществления мероприятий с целью соответствия АО «Открытие Брокер» требованиям законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов и законодательства об автоматическом обмене финансовой информацией с иностранными государствами (территориями)

Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США) и способы получения от них необходимой информации

Под «иностранным государством» понимается иностранное государство, в котором на день вступления в силу Федерального закона от 28 июня 2014 года № 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 – Закон №173-ФЗ) действовало законодательство о налогообложении иностранных счетов, а именно Соединенные Штаты Америки (США).

1. Критерии отнесения клиентов – **физических лиц и индивидуальных предпринимателей** к категории иностранных налогоплательщиков (налогоплательщиков США):

- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином или резидентом иностранного государства;
- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»));
- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком – резидентом иностранного государства.

Применительно к США «долгосрочным» считается пребывание, если срок нахождения на территории США составляет 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 (индивидуальный предприниматель) присутствовало на территории США 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.
- Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США):
 - место рождения на территории США;
 - адрес фактического проживания или почтовый (включая почтовый ящик) на территории США;
 - номер телефона, зарегистрированный в США;
 - наличие постоянно действующей инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
 - доверенность или право подписи, выданые лицу с адресом в США;
 - в качестве единственного адреса в отношении лица указан «адрес для передачи» или «адрес до востребования».

Налогоплательщиками США не признаются учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q», а также профессиональные спортсмены, временно пребывающие на территории США для участия в благотворительных спортивных мероприятиях.

Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесено Компанией к категории клиента – иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США) 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.

2. Критерии отнесения клиентов – **юридических лиц** к категории иностранных налогоплательщиков (налогоплательщиков США):

- Страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;
- Наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
- В состав бенефициарных владельцев (контролирующих лиц, существенных собственников) юридического лица, признанного пассивной нефинансовой иностранной организацией, входят физические или юридические лица, являющиеся иностранными налогоплательщиками (налогоплательщиками США), которым прямо или косвенно принадлежит более 10% его акций (долей участия).
- Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США):
 - адрес местонахождения или почтовый адрес в США;
 - номер телефона, зарегистрированный в США;
 - наличие постоянно действующей инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
 - доверенность или право подписи, выданые лицу с адресом в США;
 - в качестве единственного адреса в отношении лица указан «адрес для передачи» или «адрес до востребования».

Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков (налогоплательщиков США), если оно создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, и 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.

Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков (налогоплательщиков США), если такое юридическое лицо было отнесено Компанией к категории иностранного финансового института в соответствии с главой 4 Налогового кодекса США.

3. Способы получения информации для целей отнесения клиентов к категории иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США)

Компания может использовать любые доступные на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США), в том числе, такие как:

- Заполнение клиентом - физических лицом или индивидуальным предпринимателем анкеты по форме F-1-02, установленной в Приложении №1 к Регламенту обслуживания клиентов АО «Открытие Брокер» или по форме D-3-02, установленной в Приложении №3 к Клиентскому регламенту (Условиям осуществления депозитарной деятельности) «Открытие Брокер»;
- Заполнение клиентом - юридическим лицом анкеты по форме F-1-01, установленной в Приложении №1 к Регламенту обслуживания клиентов АО «Открытие Брокер» или по форме D-3-01, установленной в Приложении №3 к Клиентскому регламенту (Условиям осуществления депозитарной деятельности) АО «Открытие Брокер»;

- Устные и письменные вопросы/запросы клиенту;
- Предоставление клиентом документов, подтверждающих (опровергающих) наличие статуса иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США) (например, форма W-8BEN/ W-8BEN-E/ W-8IMY/ W-9, копия свидетельства об утрате гражданства США по форме DS 4083, письменные объяснения (пояснения);
- Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ), торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
- Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.