

УТВЕРЖДЕНО
Приказом директора АО «ИК «Лидер»
от 16.12.2019 № 1-16/12-2019Пр

Директор АО «ИК «Лидер»


«ИНВЕСТИЦИОННАЯ
КОМПАНИЯ
«ЛИДЕР» Т.Н. Фролова
ИНН 7726661740
* МОСКВА * 01/588

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ
К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА
И СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ НИХ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ.

МЕРЫ ПО УСТАНОВЛЕНИЮ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА КЛИЕНТОВ,
ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕЙ И ЛИЦ, ПРЯМО ИЛИ КОСВЕННО ИХ
КОНТРОЛИРУЮЩИХ

г. Москва,
2019

Часть 1. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

(в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 г. №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))

1.1. Акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер» (далее – Общество) принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению Обществом среди лиц, заключающих (заключивших) с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее клиент – иностранный налогоплательщик).

1.2. Если иное не установлено федеральными законами, не подлежит сбору и передаче предусмотренная Законом информация о клиентах:

- 1) физических лицах - гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:
 - а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
 - б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;
- 2) юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которых 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, указанных в подпунктах "а" и "б" подпункта 1 настоящего пункта).

Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика определяют перечень признаков, по мнению Общества свидетельствующих о принадлежности клиентов к лицам, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, а также состав необходимой информации, позволяющей идентифицировать клиента - иностранного налогоплательщика или опровергнуть его принадлежность к указанной категории лиц.

Соответствие клиента хотя бы одному из критериев и/или любая неопределенность в вопросе соответствия клиента хотя бы одному из критериев, является основанием для Общества предполагать, что клиент принадлежит к категории лиц «иностранного налогоплательщик». В целях подтверждения или опровержения такого предположения, Общество вправе запросить у клиента дополнительную информацию.

Запрошенная Обществом информация подлежит представлению в Компанию в виде оригиналов и/или заверенных клиентом копий документов подтверждающих/опровергающих предположение Компании.

1.3. Критерии отнесения физического лица к категории иностранного налогоплательщика

1.3.1. наличие гражданства иностранного государства;

1.3.2. наличие разрешения на постоянное пребывание (вида на жительство) в иностранном государстве (например, для США, форма I-551 (Green Card));

1.3.3. физическое лицо соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком - налоговым резидентом иностранного государства (Например, физическое лицо признается налоговым резидентом США по основанию «долгосрочного пребывания», если оно 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 США в текущем году, а также двух предшествующих лет, 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 и коэффициент позапрошлого года 1/6. Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США);

1.3.4. наличие иных признаков, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента к категории иностранного налогоплательщика

В частности, для налогоплательщиков США такими признаками являются:

- место рождения в США;
- адрес (почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- телефонный номер США;
- постоянно действующие инструкции по платежам 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 в отношении физического лица указано «для передачи» или «до востребования».

1.4. Критерии отнесения юридического лица (структуры без образования юридического лица) к категории иностранного налогоплательщика

1.4.1. Юридическое лицо (структура без образования юридического лица) зарегистрировано/учреждено на территории иностранного государства.

При этом в США такое юридическое лицо (структура без образования юридического лица) не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США:

- Американская корпорация, акции, которой регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
- Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
- Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) НК США;
- Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;

- Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
- Американский банк в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);
- Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США;
- Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
- Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664(с) (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);
- Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами, (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию;
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США).

1.4.2. Наличие иностранных контролирующих лиц, которым прямо или косвенно принадлежит пакет акций (долей) уставного капитала лица, признаваемый существенным соответствующим иностранным законодательством.

В частности, применительно к США иностранным налогоплательщиком признается юридическое лицо, в котором контролирующим лицам (существенным собственникам) прямо или косвенно принадлежит более 10% акций (долей) уставного капитала. При этом контролирующими лицами, в том числе, являются:

- физические лица, которые признаны налогоплательщиками США на основании критериев отнесения физического лица к категории иностранного налогоплательщика;
- юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специальных указанных налоговых резидентов США.

1.4.3. Наличие дополнительных признаков, на основании которых можно сделать вывод об отнесении юридического лица (структуры без образования юридического лица) или его контролирующих лиц к категории иностранного налогоплательщика.

В частности, для налогоплательщиков США такими признаками являются:

- почтовый адрес в США;
- телефонный номер 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 кредитной организации, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

1.5. Способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика

1.5.1. В целях отнесения физического лица к категории клиента - иностранного налогоплательщика физические лица заполняют форму в соответствии с Приложением 1 и представляют дополнительные документы по запросу Общества.

1.5.2. В целях отнесения юридического лица (структуры без образования юридического лица) к категории клиента - иностранного налогоплательщика юридические лица (структуры без образования юридического лица) заполняют форму в соответствии с приложением 2 и представляют дополнительные документы по запросу Общества.

1.5.3. В случае, если у Общества имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую в соответствии с настоящим документом информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Обществом согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Общество 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 Законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

1.5.4. Начальник отдела по финансовому мониторингу является:

Лицом, ответственным за мониторинг и контроль представления клиентами (потенциальными клиентами) Общества сведений и информации в соответствии с частью 1 настоящего внутреннего документа в соответствии с запросами Общества, а также оценку представленных сведений;

Лицом, ответственным за мониторинг входящих сообщений и контроля актуальности сведений об Обществе в личном кабинете Общества на сайте www.irs.gov.

1.5.5. Директор Общества принимает окончательное решение об отнесении лица к категории иностранного налогоплательщика.

1.5.6. По иным вопросам, связанным с отнесением клиентов Общества к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способами получения от них необходимой информации, Общество действует в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Часть 2. МЕРЫ ПО УСТАНОВЛЕНИЮ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА КЛИЕНТОВ, ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕЙ И ЛИЦ, ПРЯМО ИЛИ КОСВЕННО ИХ КОНТРОЛИРУЮЩИХ

(в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 №693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий) (далее – Постановление))

2.1. В целях установления статуса договора, в отношении которого требуется представление финансовой информации, физические и юридические лица (структуры без образования юридического лица) заполняют формы в соответствии с Приложениями 3 и 4.

2.2. При установлении налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих Общество руководствуется действующим законодательством Российской Федерации (в том числе Постановлением) и нормативными актами в сфере финансовых рынков.

2.3. Начальник отдела по финансовому мониторингу является:

- Лицом, ответственным за мониторинг и контроль представления клиентами (потенциальными клиентами) Общества сведений и информации в соответствии с частью 2 настоящего внутреннего документа, а также оценку представленных сведений;

- Лицом, ответственным за предоставление полного комплекта сведений и информации, в том числе полученных на основе анализа самим Обществом, Директору Общества для принятия решений в соответствии с настоящим внутренним документом.

2.4. Работники отдела внутреннего учета (бэк-офис) совместно с Главным бухгалтером обязаны по требованию Начальника отдела по финансовому мониторингу представлять финансовую информацию о договоре, предусматривающем оказание финансовой услуги, и иную информацию, содержащуюся в электронных базах данных, определенную в соответствии с Постановлением.

2.5. Директор Общества принимает окончательное решение по присвоению статуса договору, в отношении которого требуется представление финансовой информации в соответствии с Постановлением.

2.6. Главный бухгалтер Общества является ответственным за обеспечение направления информации в уполномоченный орган в соответствии с Постановлением.

Опросный лист

физического лица в целях отнесения к категории иностранного налогоплательщика*

(данная информация запрашивается АО «ИК «Лидер» у физического лица в соответствии:
с Федеральным законом от 28.06.2014 г. №173-ФЗ)

Я, _____
Фамилия, Имя, Отчество (при наличии)

Дата рождения: _____

Место рождения: _____

Гражданство (перечислить все государства, гражданином которых является физическое лицо): _____

Реквизиты документа, удостоверяющего личность: _____

Адрес места жительства (регистрации): _____

настоящим сообщаю АО «ИК «Лидер» следующую информацию:

	да	нет
Имеете ли Вы разрешение на постоянное или долгосрочное пребывание в США (в т.ч. наличие Green Card) или ином иностранном государстве? (если ответили «ДА», перечислить иностранные государства) Иностранные государства:		
Соответствуете ли Вы критерию «Долгосрочного пребывания» на территории США? <i>(Физическое лицо признается налоговым резидентом США по основанию «долгосрочного пребывания», если оно 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 США в текущем году, а также двух предшествующих лет, 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 и коэффициент позапрошлого года 1/6. Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США)</i>		
Имеется ли у Вас Адрес проживания/почтовый адрес на территории США или ином иностранном государстве? (если ответили «ДА», перечислить иностранные государства) Иностранные государства:		
Имеется ли у Вас Телефонный номер, зарегистрированный в США или ином иностранном государстве? (если ответили «ДА», перечислить иностранные государства) Иностранные государства:		
Имеется ли выданное Вами постоянное поручение о переводе средств на счета институтов в США или ином иностранном государстве? (если ответили «ДА», перечислить иностранные государства) Иностранные государства:		
Имеется ли выданная Вами Доверенность/право подписи, предоставленное лицу, проживающему на территории США или иного иностранного государства? (если ответили «ДА», перечислить иностранные государства) Иностранные государства:		
Имеется ли у Вас Адрес для корреспонденции по счету со статусом «для передачи» или «до востребования» на территории США или в иной иностранной юрисдикции? (если ответили «ДА», перечислить иностранные юрисдикции) Иностранные юрисдикции:		

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной, а также понимаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством.

В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, я обязуюсь предоставить в АО «ИК «Лидер» обновленную информацию не позднее 15 рабочих дней с момента их изменения.

При запросе работниками АО «ИК «Лидер» в течение 15 рабочих дней обязуюсь предоставить в АО «ИК «Лидер» документы, подтверждающие /опровергающие статус иностранного налогоплательщика

_____ 20__ г.

И.О. Фамилия

Заполняется в случае, если лицо является иностранным налогоплательщиком и/или имеются признаки (критерии) отнесения лица к категории иностранного налогоплательщика:

(Согласие клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием 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 (далее - уполномоченные органы)).

Я **даю** согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган _____

Я **не даю** согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган _____

Заполняется сотрудником АО «ИК «Лидер»:

Дата получения документов от клиента _____ 20__ г.

Лицо относится к категории иностранного налогоплательщика.	да	нет
--	----	-----

Дата принятия решения _____ 20__ г. _____

Ф.И.О., должность, подпись

*Дополнительная информация доступна по ссылке <http://ic-leader.ru/vnutdoc/fatka.pdf>

Опросный лист*

юридического лица (структуры без образования юридического лица) в целях отнесения к категории иностранного налогоплательщика

(данная информация запрашивается АО «ИК «Лидер» у юридического лица (структуры без образования юридического лица) в соответствии: с Федеральным законом от 28.06.2014 г. №173-ФЗ)

Общая информация:		
1. Наименования юридического лица (структуры без образования юридического лица) (в соответствии с учредительными документами)		
2. ИНН / код иностранной организации/TIN		
3. Место нахождения		
4. Адрес (в том числе адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица)		
5. Почтовый адрес		
6. Номера контактных телефонов и факсов		
Вопросы:	ДА	НЕТ
Юридическое лицо (структура без образования юридического лица) является иностранным налогоплательщиком (если ответили «ДА», указать иностранное государство) Иностранное государство:		
Юридическое лицо (структура без образования юридического лица) зарегистрировано/учреждено на территории США или иностранного государства? (если ответили «ДА», указать иностранное государство) Иностранное государство:		
Более 10% акций (долей) уставного капитала юридического лица прямо или косвенно контролируются физическим лицом – налоговым резидентом США (в соответствии с критериями, установленными АО «ИК «Лидер»)?		
Более 10% акций (долей) уставного капитала юридического лица прямо или косвенно контролируются лицом, зарегистрированным/учрежденным на территории США?		
Имеется ли у юридического лица (структуры без образования юридического лица) почтовый адрес и/или телефон, зарегистрированные в США или в ином иностранном государстве? (если ответили «ДА», указать иностранные государства) Иностранное государство:		
Выданы ли юридическим лицом (структурой без образования юридического лица) доверенность и/или право подписи лицу с адресом в США или в ином иностранном государстве? (если ответили «ДА», указать иностранные государства и долю контроля) Иностранное государство:		
В качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в кредитной организации, в отношении юридического лица (структуры без образования юридического лица) указано «для передачи» или «до востребования» в США или иной иностранной юрисдикции? (если ответили «ДА», перечислить иностранные юрисдикции) Иностранные юрисдикции:		

Если Юридическое лицо – организация финансового рынка	
Статус, полученный при регистрации на портале Налоговой службы США (IRS):	
Код GIN:	
Обоснование отсутствия статуса и GIN:	
<p>Подтверждаем, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной, а также понимаем, что несем ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством.</p> <p>В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, обязуемся предоставить в АО «ИК Лидер» обновленную информацию в течение 15 рабочих дней с момента их изменения.</p> <p>При запросе работниками АО «ИК «Лидер» в течение 15 рабочих дней обязуемся предоставить в АО «ИК «Лидер» документы, подтверждающие /опровергающие статус иностранного налогоплательщика</p>	
<p>Дата « ____ » _____ 20__ г. _____</p> <p style="text-align: right;">(Ф.И.О., должность, подпись обязательно)</p>	

<p><i>Заполняется в случае, если лицо является иностранным налогоплательщиком и/или имеются признаки (критерии) отнесения лица к категории иностранного налогоплательщика:</i></p> <p><i>(Согласие клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием 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 (далее - уполномоченные органы)).</i></p>	
Предоставляем согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган	_____
	(подпись клиента)
Отказываемся от предоставления согласия на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган	_____
	(подпись клиента)

Заполняется сотрудником АО «ИК Лидер»:

Дата получения документов от клиента « ____ » _____ 20__ г.

Лицо относится к категории иностранного налогоплательщика. Если «Да», указать страну _____	ДА	НЕТ
Лицо является иностранным финансовым институтом для целей FATCA Если «ДА», указать статус: _____	ДА	НЕТ

Дата принятия решения « ____ » _____ 20__ г. _____

(Ф.И.О., должность, подпись)

*Дополнительная информация доступна по ссылке <http://ic-leader.ru/vnutdoc/fatka.pdf>

Форма самосертификации физического лица
(данная информация запрашивается Брокером у физического лица в соответствии:
с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 №693)

по состоянию на : _____

Общая информация

Я, _____
Фамилия, Имя, Отчество (при наличии)

Дата рождения:

Место рождения:

Гражданство (перечислить все государства, включая вид на жительство):

Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания:

Почтовый адрес:

Реквизиты документа, удостоверяющего личность:

Номер телефона:

настоящим сообщая Брокеру следующую информацию (отметить нужное):

1. Являетесь ли Вы налоговым резидентом только в Российской Федерации?

да, налоговый резидент только в РФ иное _____

нет, налоговый резидент в иностранном государстве

2. Наличие у Вас выгодоприобретателя (лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления)?

Имеется Отсутствует

Является ли выгодоприобретатель резидентом только в Российской Федерации? (Если имеется выгодоприобретатель)

да, налоговый резидент только в РФ иное _____

нет, налоговый резидент в иностранном государстве

3. Наличие у Вас Бенефициарного владельца (лицо имеет возможность контролировать действия клиента)?

Имеется Отсутствует

Является ли Бенефициарный владелец резидентом только в Российской Федерации? (Если имеется Бенефициарный владелец)

да, налоговый резидент только в РФ иное _____

нет, налоговый резидент в иностранном государстве

Сведения о наличии статуса налогового резидента иностранного государства

(согласно требованиям законодательства страны, налогового резидентства) (укажите все страны и номер идентификатора налогоплательщика (ИН) в каждой стране (при наличии))

Иностранное государство (территория)	иностраннный идентификационный номер налогоплательщика (ИН)	Дополнительная информация

термин "иностраннный идентификационный номер налогоплательщика" включает в себя также код клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в иностранном государстве (на территории) его регистрации (инкорпорации)

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной, а также понимаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством.

В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, или в случае запроса дополнительной информации обязуюсь предоставить Брокеру обновленную (дополнительно запрошенную) информацию не позднее 15 рабочих дней с момента их изменения (запроса).

Подпись _____

Дата _____

Согласно пункту 2 ст. 142.2 340-ФЗ представление Брокером информации в ФНС России не является нарушением банковской тайны и не требует получения согласия клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих.

Заполняется сотрудником Брокера

Дата получения документов от лица _____ 20 ____ г.

	да	нет
Лицо является налоговым резидентом иностранного государства		
Выгодоприобретатель (при наличии) является налоговым резидентом иностранного государства		
Бенефициарный владелец (при наличии) является налоговым резидентом иностранного государства		
Статус - договор, в отношении которого требуется представление финансовой информации		
Иная информация:		

Дата принятия и обоснования решения _____ 20 ____ г. _____
Ф.И.О., должность, подпись

Форма самосертификации юридического лица (структуры без образования юридического лица)

(данная информация запрашивается Брокером в соответствии:
с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 №693)

по состоянию на : _____

Общая информация:

Наименования юридического лица (структуры без образования юридического лица) (в соответствии с учредительными документами):

ИНН/TIN:

Место учреждения (инкорпорации):

Адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры):

Адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица:

настоящим сообщаем Брокеру следующую информацию (отметить нужное):

1. Является ли Клиент налоговым резидентом только в Российской Федерации?

да, налоговый резидент только в РФ иное _____

нет, налоговый резидент в иностранном государстве

2. Наличие выгодоприобретателя (лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления)?

Имеется Отсутствует

(Если имеется выгодоприобретатель) Является ли выгодоприобретатель резидентом только в Российской Федерации?

да, налоговый резидент только в РФ иное _____

нет, налоговый резидент в иностранном государстве

3. Является ли Клиент пассивной нефинансовой организацией (ПНФО)*?

Является Не является

(Если имеется выгодоприобретатель) Является ли выгодоприобретатель пассивной нефинансовой организацией (ПНФО)*?

Является Не является

(Если Клиент является ПНФО) Является ли Бенефициарный владелец Клиента (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет

преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом либо имеет возможность контролировать действия клиента) **резидентом только в Российской Федерации?**

да, налоговый резидент только в РФ иное _____
нет, налоговый резидент в иностранном государстве

(Если Выгодоприобретатель является ПНФО) Является ли Бенефициарный владелец Выгодоприобретателя (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом либо имеет возможность контролировать действия клиента) резидентом только в Российской Федерации?

да, налоговый резидент только в РФ иное _____
нет, налоговый резидент в иностранном государстве

Сведения о наличии статуса налогового резидента иностранного государства

(согласно требованиям законодательства страны, налогового резидентства) (укажите все страны и номер идентификатора налогоплательщика (ИН) в каждой стране (при наличии))

Иностранное государство (территория)	иностраннный идентификационный номер налогоплательщика (ИН)	Дополнительная информация

термин "иностраннный идентификационный номер налогоплательщика" включает в себя также код клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в иностранном государстве (на территории) его регистрации (инкорпорации)

подтверждаем, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной, а также понимаю, что несем ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством.

В случае изменения сведений, представленных в рамках данной формы, или в случае запроса дополнительной информации обязуемся предоставить Брокеру обновленную (дополнительно запрошенную) информацию не позднее 15 рабочих дней с момента их изменения (запроса).

Уполномоченное лицо _____
Дата _____

Согласно пункту 2 ст. 142.2 340-ФЗ представление Брокером информации в ФНС России не является нарушением банковской тайны и не требует получения согласия клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих.

*"пассивная нефинансовая организация" - организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка **и не соответствующая** признакам клиентов (за исключением клиентов - физических лиц), осуществляющих активную деятельность, согласно приложению N 1 Постановления 693, а также организация финансового рынка, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которая управляется иной организацией финансового рынка

**ПРИЗНАКИ КЛИЕНТОВ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ КЛИЕНТОВ - ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ),
ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ АКТИВНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

1. В соответствии постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июня 2018 г. N 693:

а) клиент признается осуществляющим активную деятельность в любом из следующих случаев:

за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50 процентов доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности в соответствии с пунктом 2 настоящего документа и менее 50 процентов активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности в соответствии с пунктом 2 настоящего документа;

акции (доли) клиента обращаются на организованных торгах в РФ или на ин. бирже;

акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется клиентом или прямо или косвенно контролирует такого клиента, обращаются на организованных торгах в РФ или на ин. бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в капитале);

акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей клиента, обращаются на организованных торгах в РФ или на ин. бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в капитале);

клиент исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, международной организацией или 100 процентов долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале клиента принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций;

клиент создан для целей прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;

клиент является вновь созданным лицом;

клиент не являлся организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;

клиент является НКО, доходы которой не являются объектом налогообложения или освоб. от налогов;

б) признаются доходами от пассивной деятельности следующие доходы:

дивиденды; процентный доход (или иной аналогичный доход);

доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества;

доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;

периодические страховые выплаты (аннуитеты);

превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и ПФИ (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);

превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);

доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;

иные доходы, аналогичные доходам, указанным в настоящем пункте.

2. Доходы, не указанные в подпункте "б" пункта 1 настоящего документа, признаются доходами от активной деятельности.»

Заполняется сотрудником Брокера

Дата получения документов от лица _____ 20 ____ г.

	да	нет
Клиент является налоговым резидентом иностранного государства		
Выгодоприобретатель (при наличии) является налоговым резидентом иностранного государства		
Клиент является ПНФО		
Выгодоприобретатель (при наличии) является ПНФО		
Бенефициарный владелец Клиента является налоговым резидентом иностранного государства		
Бенефициарный владелец Выгодоприобретателя является налоговым резидентом иностранного государства		
Статус - договор, в отношении которого требуется представление финансовой информации		
Иная информация:		

Дата принятия и обоснования решения _____ 20 ____ г.

Ф.И.О., должность, подпись