

УТВЕРЖДЕНО
Приказом № б/н от 14.01.2016

Положение об утверждении критериев отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков (налогоплательщиков США) и способах получения от них необходимой информации в ЗАО «ТСЛ Интернейшнл».

Настоящее положение разработано ЗАО «ТСЛ Интернейшнл» (далее - Организация) во исполнение Федерального закона от 28.06.2014г. № 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. При предоставлении физическим лицам финансовых услуг Организация определила следующие критерии отнесения клиентов - физических лиц к категории клиента – налогоплательщика США:

- наличие гражданства США;
- наличие разрешения на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 «Green Card»))
- наличие признаков постоянного пребывания на территории США (нахождение на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение предшествующих трех лет, включая текущий год и два года, непосредственно ему предшествующие. Для выполнения требования по 183 дням сумма чисел дней, проведенных в США за последние три года, умножается на определенные коэффициенты (текущий год – 1, прошлый год – 1/3, позапрошлый год – 1/6). (не распространяется на дипломатов, учителей, студентов или спортсменов, присутствовавших на территории США на основании виз F, J, M или Q);

2. При предоставлении юридическим лицам финансовых услуг Организация определила следующие критерии отнесения клиентов-юридических лиц к категории клиента – налогоплательщика США:

- юридические лица, зарегистрированные на территории США (товарищества, партнерства, компании), за исключением: банков; брокеров, имеющих соответствующую лицензию, организаций США, освобожденных от налогов, включая благотворительные организации и некоторые пенсионные фонды; корпорации, акции которых регулярно торгуются на одном или более рынках ценных бумаг, а так же члены аффилированных групп; индивидуальные пенсионные планы; трасты инвестиций в недвижимость и регулируемые инвестиционные компании, общие трастовые фонды; органы государственной власти, включая агентства, штаты США и округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), а так же их органы власти и созданные ими агентства;
- иностранные юридические лица, если 10% и более их уставного капитала, акций или доходов принадлежат прямо или косвенно гражданину США, лицу, имеющему вид на жительство в США, постоянному резиденту США или американскому юридическому лицу.

3. В целях получения информации, необходимой для отнесения клиента к категории клиента – налогоплательщика США Организация проводит анкетирование физических и юридических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание Организацией.

4. В целях подтверждения или опровержения предположений о том, что клиент относится к категории клиента - налогоплательщика США, Организация направляет клиенту письменный запрос (Приложение № 1) о предоставлении следующих документов (собственноручно заполненных и подписанных клиентом или его представителем), если при анкетировании клиент ответил положительно в графе принадлежности к налогоплательщикам США :

- подтверждающих статус налогоплательщика США - «Форма W-9» Внутренней налоговой Службы США (размещена на сайте: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>);
- подтверждающих отсутствие статуса налогоплательщика США - «Форма W8-BEN» (размещена на сайте: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8ben.pdf>), а также в случае отказа физического лица от гражданства США или неполучения его при рождении – документов, подтверждающих отсутствие гражданства США;

- форму согласия на передачу информации во Внутреннюю Налоговую Службу США (Приложение № 2). Согласие на передачу информации подлежит заполнению клиентом, относящимся к категории клиента – налогоплательщика США.

5. Срок для предоставления клиентом по запросу Организации информации, идентифицирующей его в качестве клиента – налогоплательщика США, а также согласия (отказа от представления согласия) на передачу информации во Внутреннюю Налоговую Службу США (если применимо) составляет 15 рабочих дней со дня направления Организацией клиенту соответствующего запроса.

6. Согласие клиента – налогоплательщика США на передачу информации во Внутреннюю Налоговую Службу США 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.

7. В случае если клиент не предоставил в течение 15 рабочих дней со дня направления Организацией соответствующего запроса документы, подтверждающие или опровергающие его статус клиента – налогоплательщика США и согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации во Внутреннюю Налоговую Службу США (в случае обоснованного, документально подтвержденного предположения Организации о принадлежности клиента к категории клиента – налогоплательщика США), Организация вправе в соответствии с Законом:

- отказаться от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению такого клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг;
- расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения;
- отказать клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

8. В случае непредставления клиентом – налогоплательщиком США в течение 15 рабочих дней после принятия решения об отказе от совершения операций информацией, необходимой для его идентификации в качестве клиента-налогоплательщика США, и (или) в случае непредставления клиентом – налогоплательщиком США согласия (отказа от представления согласия) на передачу информации во Внутреннюю Налоговую Службу США Организация вправе в соответствии с Законом расторгнуть заключенный с ним договор на оказание финансовых услуг, уведомив об этом клиента не ранее чем за 30 рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.

9. В целях исполнения Закона к категории клиента – налогоплательщика США не относятся следующие лица:

- 1) Физические лица – граждане Российской Федерации, за исключением физических лиц:
 - а) имеющих одновременно с гражданством РФ гражданство иностранного государства (кроме гражданства государства – члена Таможенного союза);
 - б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве.
- 2) Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, более 90% акций (долей) уставного капитала которых прямо/косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами РФ, в том числе имеющими одновременно с гражданством РФ гражданство государства – члена таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в подпунктах а) и б)).

Генеральный директор _____ Снегирев Ю.Е.

«__» _____ 20__ г.

№ _____

(Ф.И.О. или наименование организации)

*«О раскрытии информации о статусе
клиента-налогоплательщика США»*

Уважаемый клиент!

В соответствии с требованиями Федерального закона от 28.06.2014г. № 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), обращаемся к Вам с просьбой предоставить документы, подтверждающие или опровергающие Ваш статус налогоплательщика США по форме и в сроки, в соответствии с Положением Организации «Об утверждении критериев отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков (налогоплательщиков США) и способах получения от них необходимой информации в «ТСЛ Интернейшнл» (ЗАО)», утвержденным 14.01.2015 (далее – Положение), размещенным на сайте Компании www.tclint.ru

В соответствии с Законом, в случае подтверждения статуса налогоплательщика США, дополнительно необходимо заполнить форму согласия на передачу информации во Внутреннюю Налоговую Службу США (Приложение № 2 к Положению).

(должность) / _____ / _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Приложение № 2

*«О согласии на передачу информации
во Внутреннюю Налоговую Службу США»*

(Ф.И.О. или наименование организации)

в лице _____

(Ф.И.О. руководителя)

Являясь субъектом, на которого распространяется законодательство США о налогообложении иностранных счетов, даю свое согласие на передачу информации, включая персональные данные в налоговый орган США и /или налоговому агенту США, уполномоченному налоговому органу США (далее – Внутренняя Налоговая Служба США) на удержание иностранных налогов и сборов в соответствии с требованиями Закона США «О контроле иностранных счетов».

Мое согласие на передачу информации во Внутреннюю Налоговую Службу США 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, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

«Дата»

_____/_____/_____

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)