

Критерии отнесения клиентов к категории иностранного налогоплательщика
и способы получения от них необходимой информации
в ЗАО «УК Менеджмент-Центр»

1. Клиент – физическое лицо (индивидуальный предприниматель) относится к категории иностранного налогоплательщика при наличии одного из следующих критериев:

1. наличие гражданства иностранного государства;
2. наличие разрешения на постоянное пребывание (вида на жительство) в иностранном государстве;

Например, применительно к США - карточка постоянного жителя США «Green Card».

3. 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 – налоговым резидентом иностранного государства.

Например, применительно к США налоговым резидентом считается физическое лицо, 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 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».

Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не относится к категории клиента - иностранного налогоплательщика 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), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).

2. Клиент – юридическое лицо относится к категории иностранного налогоплательщика при наличии одного из следующих критериев:

1. страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство, при этом юридическое лицо не относится к категории юридических лиц, исключенных из-под действия требований иностранного налогового законодательства;

Например, применительно к США, лицами, исключенными из состава специально указанных налоговых резидентов США (Not a Specified US person), являются:

- ✓ Американская корпорация, акции, которых 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(a)(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 НК 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 НК США;
- ✓ Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 НК 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 НК США;
- ✓ Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) НК США (положение данной секции касается 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) НК США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США).

2. наличие иностранных контролирующих лиц, которым прямо или косвенно принадлежит пакет акций (долей) уставного капитала общества, признаваемый существенным соответствующим иностранным законодательством.

Например, применительно к США иностранным налогоплательщиком признается юридическое лицо зарегистрировано/учреждено **не** на территории США **и** при этом юридическое лицо не является финансовым институтом для целей FATCA **и** в состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:

- a. Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (см. пункт 1);
- b. Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США.

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

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.

Юридическое лицо 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.

Не относятся к категории клиента - иностранного налогоплательщика в соответствии с настоящими Критериями Российская Федерация, субъекты Российской Федерации: республики, края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа, а также городские, сельские поселения и другие муниципальные образования в лице органов государственной власти или органов местного самоуправления.

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

Организация может использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:

1. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
2. Заполнение клиентом Опросного листа и/или формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам;

Например, для налогоплательщиков США - формы W-8, W-9.

3. Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
4. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.