

## **КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ ООО «ББР БРОКЕР» К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА-ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

ООО «ББР БРОКЕР» (далее- Организация») в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 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» принимает обоснованные и доступные меры по выявлению среди заключающих (заключивших) Договор на оказание финансовых услуг, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (иностранных налогоплательщиков/налогоплательщиков США).

### **ОРГАНИЗАЦИЕЙ ОПРЕДЕЛЕНЫ СЛЕДУЮЩИЕ КРИТЕРИИ ДЛЯ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА:**

**Признаки связи с иностранным государством - для Клиентов-физических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (а также представителей, выгодоприобретателей Клиента или лиц, прямо или косвенно его контролирующих):**

- наличие документа, удостоверяющего личность, выданного в иностранном государстве;
- наличие вида на жительство в иностранном государстве;
- идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;
- адрес места фактического проживания или действующий почтовый адрес в иностранном государстве;
- номер телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;
- постоянное поручение на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве;
- доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного Клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих Клиента).

**Признаки связи с иностранным государством - для Клиентов-юридических лиц и структур без образования юридического лица (их выгодоприобретателей (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих):**

- место инкорпорации (учреждения) - иностранное государство;
- адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;

- адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве;
- наличие в составе бенефициаров (контролирующих лиц) Клиента-Пассивной НФО физических лиц – налоговых резидентов иностранных государств.

#### **Критерии отнесения физических лиц и индивидуальных предпринимателей к налогоплательщикам США:**

- наличие гражданства США (включая второе гражданство);
- наличие разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card);
- место рождения лица– США;
- соответствие критерию существенного присутствия в США (согласно определению Налогоплательщика США):

Физическое лицо признается налоговым резидентом США, 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 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 - 1/6

- адрес фактического проживания, номер телефона (код страны +1), зарегистрированный в США;
- наличие долгосрочного платежного поручения для перевода средств на счет в банке в США;
- наличие доверенности или права подписи, предоставленное лицу, место жительства которого находится в США.

#### **Критерии отнесения юридических лиц к налогоплательщикам США:**

- зарегистрировано по законодательству США («Место юрисдикции (регистрации/учреждения) Клиента – США», если Клиентом является филиал юридического лица, то оценка страны юрисдикции осуществляется в отношении его головной организации;
- является пассивной НФО и имеет в составе бенефициаров (контролирующих лиц) лиц резидентов США, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% акций или долей в уставном капитале.

#### **Способы получения информации от Клиентов:**

В целях выявления критериев отнесения Клиентов к категории иностранного налогоплательщика Организация использует любые доступные на законных основаниях способы получения необходимой информации, в том числе такие как:

- заполнение Формы самосертификации по установленной форме;
- налоговые формы W-8/W-9 (для налогоплательщиков США). Порядок заполнения на сайте Службы внутренних доходов США: <https://www.irs.gov/forms-pubs/about-form-w-8>; <https://www.irs.gov/forms-pubs/about-form-w-9>;
- проведение анализа имеющейся и доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, коммерческих базах данных и т.п.;
- иные способы, включая письменные и устные запросы Клиенту.