

**УТВЕРЖДЕНО**

**Приказом**

**Генерального директора**

**ООО УК «БАЙКАЛ»**

**№ 18 от «06» октября 2015 г.**

**Е.В.Яковлев**



**КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «БАЙКАЛ»  
К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ  
НИХ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ**

**г. Москва**

**2015 г.**

## **Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации**

Настоящие «Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации» (далее – Критерии) разработаны ООО «УК «БАЙКАЛ» (далее «Общество») с учетом требований законодательства Российской Федерации, в том числе, с целью соблюдения требований Федерального закон от 28.06.2014 N 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 - № 173-ФЗ).

**Клиент - иностранный налогоплательщик** - лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Сотрудники Общества принимают обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди Клиентов, Клиентов - иностранных налогоплательщиков.

### **Способы: Идентификация и Анкетирование**

Сотрудники Общества обязаны до приема на обслуживание идентифицировать Клиента, а именно принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении них необходимых сведений, позволяющих выявить Клиентов-иностранных налогоплательщиков.

В период заключения соответствующих договоров сотрудники Общества, ответственные за работу с Клиентом, путем анкетирования получают от Клиента, представителя Клиента, документы и сведения, позволяющие выявить Клиентов-иностранных налогоплательщиков.

### **Критерии выявления Клиентов - иностранных налогоплательщиков:**

При идентификации/анкетировании физических лиц, а также представителя Клиента – физического лица сотрудники Общества получают следующие сведения:

- Фамилия, имя и (если иное не вытекает из закона или национального обычая) отчество;
- Дата и место рождения;
- Гражданство;
- Наличие двойного гражданства;
- Резидентство в другом государстве;
- Реквизиты документа, удостоверяющего личность: серия и номер документа, дата выдачи документа, наименование органа, выдавшего документ, и код подразделения (если имеется);
- Данные миграционной карты: номер карты, дата начала срока пребывания и дата окончания срока пребывания; и данные документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в Российской Федерации: серия (если имеется) и номер документа, дата начала срока действия права пребывания (проживания), дата окончания срока действия права пребывания (проживания);
- Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания;
- Наличие вида на жительство в другом государстве;
- Идентификационный номер налогоплательщика (если имеется);
- Данные о доверенности (для представителя);
- Номера контактных телефонов и факсов.

В случае выявления в процессе идентификации и анкетирования сведений о том, что Клиент:

- Имеет место рождения в США;
- Имеет гражданство (в том числе двойное) в США;
- Резидент США (клиент является резидентом США, если клиент провел в США по крайней мере 31 день в течение календарного года и, одновременно, 183 и более дня за последние 3 года вычисляемые по формуле:

$$\text{Количество}_{\text{дней}} = \text{КДТГ} + \frac{\text{КТПГ}}{3} + \frac{\text{КППГ}}{6}$$

где:

*КДТГ* - количество дней нахождения в США в течение года;

*КТПГ* - количество дней нахождения в США в течение предыдущего года;

*КППГ* - количество дней нахождения в США в течение позапрошлого года).

- Имеет документы, удостоверяющие личность, выданные в соответствии с законодательством США;
- Имеет адрес места жительства/пребывания в США;
- Наличие вида на жительство в США;
- Данные доверенности свидетельствуют о принадлежности к США;
- Номера контактных телефонов и факсов для связи содержат код США.

Данному Клиенту предлагается пройти дополнительное анкетирование, путем заполнения «Анкеты физического лица – гражданина/налогового резидента США FATCA RELATED QUESTIONNAIRE (INDIVIDUALS)», целью которого является установление того, что Клиент-иностранец налогоплательщик. Кроме того, данному Клиенту предлагается заполнить соответствующие формы Анкет IRS: W-8BEN «Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals)» или W-9 «Request for Taxpayer Identification Number and Certification».

**При идентификации/анкетировании юридических лиц, а также представителя юридического лица Общество устанавливает следующие сведения:**

- Полное, а также (если имеется) сокращенное наименование и наименование на иностранном языке;
- Организационно-правовая форма;
- Идентификационный номер налогоплательщика;
- Сведения о государственной регистрации: дата, номер, наименование регистрирующего органа, место регистрации;
- Адрес местонахождения и почтовый адрес;
- Сведения о лицензии на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию: вид, номер, дата выдачи лицензии, кем выдана, срок действия; перечень видов лицензируемой деятельности;
- Данные о доверенности (для представителя);
- Номера контактных телефонов и факсов;
- Страна налогообложения юридического лица;
- Наличие иностранных лиц прямо или косвенно (через третьих лиц) владеющих более 10% уставного (складочного) капитала или уставного фонда, имущества организации.

Все сведения, предоставляемые Клиентами должны быть документально подтверждены.

Общество вправе проводить дополнительную проверку, а также направлять Клиентам запросы о предоставлении информации/документов с целью выявления Клиента - иностранного налогоплательщика.

Срок для предоставления Клиентом по запросу Общества информации, идентифицирующей его в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика не может быть менее пятнадцати рабочих дней со дня направления Клиенту соответствующего запроса.

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 информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, ООО «УК «БАЙКАЛ» вправе принять решение об отказе от заключения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, об отказе о совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного Клиента и (или) в случаях, предусмотренных законодательством, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив Клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.