

Общество с ограниченной ответственностью «РОН Инвест»,  
ООО «РОНИН»

---

УТВЕРЖДЕНО

Генеральным директором

ООО «РОНИН»

Приказом № 19/12 – 01/ОД

от 19.12.2014г.

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров

ООО «РОНИН»

Протоколом № 48

от 19.12.2014г.

ПОЛОЖЕНИЕ ООО «РОНИН» О КРИТЕРИЯХ  
ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТА К КАТЕГОРИИ  
КЛИЕНТА-ИНОСТРАННОГО  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И СПОСОБАХ  
ПОЛУЧЕНИЯ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ О  
НЁМ

**Москва 2014**

# 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «РОНИН» (далее – *Общество*) разработало настоящее «Положение ООО «РОНИН»» о критериях отнесения клиента к категории клиента-иностранного налогоплательщика и способах получения необходимой информации о нём» (далее - *Положение*) в целях исполнения требований Федерального закона 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» (далее - *Федеральный закон*) по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Обществом договор, предусматривающий оказание услуг лицу, в отношении которого применяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - *Клиент-иностранного налогоплательщика*).

1.2. В соответствии с положениями Федерального закона следующие лица не относятся к категории Клиента-иностранного налогоплательщика:

- 1.2.1. Физические лица - граждане Российской Федерации, за исключением физических лиц:
- имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
  - имеющих вид на жительство в иностранном государстве.
- 1.2.2. Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами РФ, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в подпунктах «а» и «б» п.1.2.1 настоящего Положения).

1.3. В целях выявления среди Клиентов-иностранного налогоплательщиков лиц, являющихся налоговыми резидентами Соединенных Штатов Америки (далее - *США*), к которым применяются положения Закона США «О налогообложении иностранных счетов» / Foreign Account Tax Compliance Act (далее - *FATCA*), Общество применяет критерии, указанные в Разделах 2 и 3 настоящего Положения.

## 2. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ К КАТЕГОРИИ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ США

В соответствии с Налоговым кодексом США (US Internal Revenue Code) физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- 2.1. Физическое лицо является гражданином США;
- 2.2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя, форма I-551 «Green Card»);
- 2.3. Физическое лицо соответствует критерию «Долгосрочное пребывание», т.е. находилось (планирует находиться) 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 и
  - коэффициент позапрошлого года - 1/6.
- При этом налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз категории F, J, M или Q.
- 2.4. Местом рождения физического лица является территория США;
- 2.5. Адрес проживания и/или почтовый адрес (в том числе «до востребования»), номер контактного телефона и/или факса физического лица находится на территории США;
- 2.6. Физическое лицо предоставило поручение на осуществление регулярных платежей в течение какого-либо срока на перевод средств на счет в США;

2.7. Физическое лицо оформило доверенность на распоряжение своими счетами лицу с адресом места жительства (регистрации) в США/ адресом места пребывания в США/почтовым адресом в США.

2.8. Единственный адрес для счета - «для передачи» или «до востребования».

2.9. Иные критерии, установленные действующим законодательством США.

### 3. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ К КАТЕГОРИИ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ США

В соответствии с Налоговым кодексом США (US Internal Revenue Code) юридические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

3.1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и при этом такое юридическое лицо не относится к лицам, указанным в нижеприведенном перечне:

- 3.1.1. Американская корпорация, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
- 3.1.2. Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
- 3.1.3. Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (a), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(a)(37) Налогового кодекса США;
- 3.1.4. Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
- 3.1.5. Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любая политическая организация или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
- 3.1.6. 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);
- 3.1.7. Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового кодекса США;
- 3.1.8. Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
- 3.1.9. Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового кодекса США;
- 3.1.10. Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (c) Налогового кодекса США (положение данной секции касается трастов, созданных для благотворительных целей);
- 3.1.11. Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды, опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- 3.1.12. Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию, выданную по законодательству США;
- 3.1.13. 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).

3.2. 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:

- Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (см. Раздел 2 настоящего Положения);

- Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (см. пп.3.1.1-3.1.12 настоящего Положения), при этом: S более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и S 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 организации;
- 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.

3.3. В отношении клиентов, являющихся финансовыми институтами (банки, инвестиционные компании, страховые компании, депозитарии, брокеры, дилеры, управляющие компании, фонды и иные финансовые институты, указанные в FATCA) Общество запрашивает номер регистрации таких клиентов в уполномоченном налоговом органе США - Global Intermediary Identification Number (GIIN) и определяет их статус в соответствии с FATCA.

#### 4. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОТ КЛИЕНТОВ

4.1. В целях выявления признаков Клиента-иностранного налогоплательщика, указанных в Разделах 2 и 3 настоящего Положения Общество проводит сбор информации (в форме анкетирования и/или в иных формах, заполняемых клиентом) от физических и юридических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание. Для этих целей клиентам (потенциальным) клиентам направляются для заполнения соответствующие анкеты или иные формы документов, разработанные с учетом требований FATCA, а также при необходимости запрашивается письменное согласие на обработку персональных данных и передачу необходимой информации в иностранный налоговый орган (в том числе в уполномоченный налоговый орган США), и(или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, Центральный Банк Российской Федерации и иные федеральные органы исполнительной власти, передача информации которым предусмотрена действующим законодательством Российской Федерации.

Общество вправе использовать следующие Способы выявления признаков Клиента-иностранного налогоплательщика:

1. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
2. Заполнение клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W-8/W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США, либо форм, разработанных кредитной организацией самостоятельно);

3. Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д. (На сайте ФНС РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в подразделе «Открытые базы данных иностранных государств» раздела «Международное сотрудничество» размещаются ссылки на официальные сайты государственных органов иностранных государств, осуществляющих регистрацию юридических лиц, позволяющие проверить факт регистрации юридических лиц иностранных государств.);

4. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

4.2. В случае если в результате сбора информации (в форме анкетирования и/или в иных формах, заполняемых клиентом) выявлены признаки Клиента-иностранного налогоплательщика, Общество запрашивает у клиента (потенциального клиента) соответствующие подтверждающие документы (перечень которых содержится в формах документов для сбора информации), в том числе документы по формам, утвержденным соответствующим иностранным налоговым органом.

4.3. Актуализация / обновление информации о Клиенте - иностранном налогоплательщике может осуществляться одновременно с актуализацией информации о клиенте в целях соблюдения требований российского законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма путем повторного предоставления анкет и иных форм документов, но не реже одного раза в 3 (Три) года.

4.4. В случае если Общество становится известно, что в ранее предоставленной клиентом информации произошли изменения, а также в случае возникновения сомнений в её достоверности и точности, Общество осуществляет запрос необходимой информации и документов у клиента.