Критерии отнесения клиентов ООО РНКО «Плат Форма» к категории иностранных налогоплательщиков и способы получения информации в целях исполнения требований Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ

Настоящие Критерии разработаны 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».

Настоящие Критерии составлены с учетом требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA).

1. Критерии отнесения клиентов ООО РНКО «Плат Форма» — физических лиц/индивидуальных предпринимателей к категории иностранных налогоплательщиков.

1.1. Физическое лицо является гражданином иностранного государства (в частности США);

1.2. Физическое лицо имеет вид на жительство в иностранном государстве;

1.3. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»);

1.4. Физическое лицо соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве»[1], т.е. физическое лицо находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком — налоговым резидентом иностранного государства.
Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q».

1.5. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности Клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены РНКО на основе сведений, представленных Клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:
- место рождения в США;
- адрес (домашний или почтовый) в США;
- постоянно действующие распоряжения по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в США;

1.6. ООО РНКО «Плат Форма» не относит физическое лицо к категории клиента — иностранного налогоплательщика в случае, если физическое лицо является гражданином Российской Федерации и имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второе гражданство в государстве — члене Таможенного союза.

2. Критерии отнесения Клиентов — юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков.

2.1. Страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;

---

[1] Применительно к США долгосрочным считается пребывание, если срок нахождения 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.

2.2. Наличие налогового резидентства в иностранном государстве (в частности США);

2.3. Контролирующими лицами организации являются физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании п.1 настоящих Критериев.

2.4. Юридическое лицо (за исключением организаций финансового рынка ИЛИ иностранных финансовых институтов, как определено в законодательстве иностранного государства о налогообложении иностранных счетов) не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков в случае 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.

3. Порядок определения контролирующих лиц.

Контролирующее лицо в отношении юридического лица определяется следующим образом:

- в отношении корпорации — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);

- в отношении партнерства — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;

- в отношении траста — лицо, прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

4. Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом.

Доля косвенного владения юридическим лицом определяется по следующим правилам:

- для случаев косвенного владения акциями (долями): если акциями (долями) иностранной компании владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или тресте);

- для случаев косвенного владения долей в партнерстве или тресте: если долей в партнерстве или тресте владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или тресте);

- при определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/тресте ООО РНКО «Плат Форма» принимает во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться;

- для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/тресте суммируется его доля с долями, которыми владеют лица, связанные с данным лицом, в т.ч. супруги, члены семьи владельца акций и т.д.).

Способы получения информации для целей отнесения Клиентов ООО РНКО «Плат Форма» к категории иностранных налогоплательщиков.

ООО РНКО «Плат Форма» использует **любые доступные на законных основаниях** способы получения информации для целей отнесения своего Клиента к категории иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:

- Письменные и устные вопросы/запросы Клиенту;
- Заполнение Клиентом формы, подтверждающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (форма W-9 - Форма Налоговой службы США, которая используется для определения статуса налогоплательщика США), предусмотренной требованиями налогового законодательства США;
- Предоставление Клиентом свидетельства об утрате гражданства США по форме DS4083 Бюро консульских дел Государственного департамента США, составленного сотрудником консульской службы США, подтверждающего отказ от гражданства США. *(Данная форма утверждается Государственным Секретарем США на основании Закона об иммиграции и гражданстве США 1952г.)*
- Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
- Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

ООО РНКО «Плат Форма» является расчетной небанковской кредитной организацией и не оказывает услуги юридического консультирования клиентов по вопросам CRS/FATCA. В случае возникновения у клиентов вопросов, касающихся применения CRS/FATCA (в частности, по вопросу определения налогового статуса), ООО РНКО «Плат Форма» рекомендует обратиться к налоговым/юридическим консультантам, а также ознакомиться с информацией, размещенной на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией (включая список юрисдикций, присоединившихся к Стандарту ОЭСР), и на портале Налоговой службы США (Internal Revenue Service - IRS): http://www.irs.gov.