

Утверждено
Советом Директоров
ООО «Гофмаклер»
Протокол № 4 от 17 августа 2020 г.

**Критерии
отнесения клиентов к категории клиент – иностранный
налогоплательщик и способы получения от них необходимой
информации**

2020 г.

Настоящие «Критерии отнесения клиентов к категории клиент – иностранный налогоплательщик и способы получения от них необходимой информации» разработаны в соответствии с ФЗ от 28.06.2014г. №173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях и признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов РФ».

1. Основные понятия

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

1.2. Сотрудники ООО «Гофмаклер» (далее – Организация) принимают обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди Клиентов – иностранных налогоплательщиков.

2. Способы получения информации

2.1. ООО «Гофмаклер» осуществляет идентификацию Клиента до приема на обслуживание и принимает доступные меры по установлению в отношении Клиентов необходимых сведений, позволяющих выявить Клиентов - иностранных налогоплательщиков (устные опросы, поиск информации, сбор документов и т.д.)

2.2. В период заключения договоров проводится анкетирование клиентов, изучение сведений и документов, позволяющих выявить Клиентов - иностранных налогоплательщиков.

2.3. В случае выявления у Клиентов признаков, позволяющих отнести его к клиентам - иностранным налогоплательщикам у Клиента может быть истребована дополнительная информация и документы, в целях подтверждения или опровержения его статуса как клиента - иностранного налогоплательщика.

2.4. ООО «Гофмаклер» вправе проводить дополнительную проверку, а также направлять Клиентам запросы о предоставлении информации и документов с целью выявления Клиента - иностранного налогоплательщика.

2.5. Запросы на предоставление информации могут направляться Клиенту разными способами: по телефону, по электронной почте, через «Личный кабинет», через систему сообщений в торговой программе, путем размещения сообщения для всех Клиентов ООО «Гофмаклер» в сети интернет на сайте компании по адресу: www.gofmakler.ru », в письменной форме и иным доступным способом.

2.6. Клиент вправе предоставить Компании требуемую информацию следующими способами: лично; по почте; посредством электронной почты, если не требуется личное присутствие клиента (например, для дачи согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган) и иным доступным способом.

2.7. Срок для предоставления Клиентом по запросу ООО «Гофмаклер» информации для идентификации его в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика не может быть менее пятнадцати рабочих дней со дня соответствующего запроса.

2.8. Если Клиент относится к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков на основании обоснованного, документально подтвержденного предположения ООО «Гофмаклер», но при этом не предоставил запрашиваемую информацию для подтверждения или опровержения, то ООО «Гофмаклер» вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и (или) в случаях, предусмотренных законодательством расторгнуть в одностороннем порядке договор, уведомив Клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

3. Критерии выявления Клиентов – иностранных налогоплательщиков

3.1. При идентификации (анкетировании) физических лиц сотрудники получают следующие сведения:

- Фамилия, имя и 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;
- данные документа, подтверждающие право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в РФ
- Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания.
- Наличие вида на жительство в другом государстве.
- Идентификационный номер налогоплательщика (если имеется).
- Доверенность (для представителя).
- Контактные данные и иные сведения

Если в случае идентификации (анкетирования) получены следующие сведения о Клиенте:

- 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: количество дней нахождения в США в течение года + $1/3 \times$ количество дней нахождения в США в течение предыдущего года + $1/6 \times$ 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

то 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 – иностранный 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».

3.2. При идентификации (анкетировании) юридических лиц, ООО «Гофмаклер» 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.
- Доверенность (для представителя).
- Номера контактных телефонов и факсов.
- Наличие иностранных лиц прямо или косвенно (через третьих лиц) владеющих более 10% уставного (складочного) капитала или уставного фонда, имущества организации.

Если в случае идентификации юридических лиц выявлено наличие иностранных лиц, сотрудники Компании предпринимают все доступные меры по выявлению среди них граждан США. При этом Компания вправе запросить у Клиента дополнительные документы, разъяснения, анкеты на указанных физических лиц и иную информацию.

4.4. Все сведения, предоставляемые Клиентами, должны быть документально подтверждены.