

**КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ ООО «А7-БРОКЕР»
К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА-ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

Настоящий документ устанавливает критерии отнесения Клиентов ООО «А7-Брокер» к категории Клиента - иностранного налогоплательщика в соответствии с нормами и терминологией Федерального закона 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» и Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act).

Настоящим ООО «А7-Брокер» информирует Клиентов – физических лиц, а также индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, заинтересованных в заключении договоров с ООО «А7-Брокер», о возможности раскрытия информации о своем статусе налогоплательщика США в целях FATCA, в связи с чем необходимо заполнить «Анкету самосертификации иностранного налогового резидента - физического лица и индивидуального предпринимателя в целях реализации требований Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ».

FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) — это Закон США «О налогообложении иностранных счетов», целью данного закона является противодействие уклонению от налогообложения в США доходов американских налогоплательщиков, полученных через финансовые институты за пределами США.

ООО «А7-Брокер» осуществляет сбор сведений, позволяющих определить принадлежность клиента к лицам, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

CRS (Common Reporting Standard) – Стандарт по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах, разработанный ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития).

CRS направлен на предотвращение глобального уклонения от уплаты налогов с использованием офшорных юрисдикций и обеспечения прозрачности информации.

12.05.2016 года ФНС России от имени Российской Федерации подписала многостороннее Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29.10.2014.

ООО «А7-Брокер» не оказывает своим клиентам консультационные услуги по вопросам определения налогового резидентства согласно требованиям FATCA и CRS. По данному вопросу можно обратиться к налоговому консультанту или ознакомиться с информацией по налоговому резидентству для разных стран на портале Организации экономического сотрудничества и развития по адресу: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/#d.en.347760>.

Критерии категории Клиента - иностранного налогоплательщика

1. **Клиент - физическое лицо (индивидуальный предприниматель)** признается иностранным налогоплательщиком, если выполняется один из следующих критериев:

1.1. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином иностранного государства.

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

1.3. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком – резидентом иностранного государства.

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.

При этом налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q».

1.4. Наличие у физического лица (индивидуального предпринимателя) нижеуказанных признаков, на основании которых можно сделать вывод об отнесении Клиента к категории иностранного налогоплательщика:

— место рождения в иностранном государстве;

— адрес (адрес проживания, почтовый адрес, включая почтовый ящик) в иностранном государстве;

— контактный телефонный номер Клиента и/или номер факса зарегистрирован в иностранном государстве;

— банковский счет открыт в иностранном государстве;

— постоянно действующие инструкции по платежам в иностранном государстве;

— доверенность, выданная лицу с адресом в иностранном государстве;

— право подписи предоставлено лицу с адресом в иностранном государстве.

1.5. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не признается налоговым резидентом США (не относится к категории Клиента - иностранного налогоплательщика) в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).

2. **Юридические лица** признаются иностранными налогоплательщиками, если выполняется одно из следующих условий:

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

При этом налогоплательщиками США не являются лица, исключенные из состава специально указанных налоговых резидентов США:

1) Американская корпорация, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг.

2) Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте.

3) Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) Налогового Кодекса США.

4) Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации.

5) Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит.

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).

7) Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США.

8) Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам.

9) Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США.

10) Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей).

11) Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли или деривативами (включая такие инструменты, как фьючерсы, форварды и опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США.

12) Американские брокеры (которые имеют соответствующую лицензию).

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).

2.2. В состав контролирующих лиц (бенефициаров) организации, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в организации (определяется в соответствии с п.п. 2.6, 2.7 настоящего документа), входит одно из следующих лиц:

— физические лица, которые являются налоговыми резидентами США в соответствии с п.1 настоящего документа;

— юридические лица, зарегистрированные или учрежденные на территории США, не относящиеся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (приведены в п.2.1 настоящего документа).

2.3. Наличие у юридического лица нижеуказанных признаков, на основании которых можно сделать вывод об отнесении Клиента – юридического лица или его контролирующих лиц к категории иностранного налогоплательщика:

— почтовый адрес в иностранном государстве;

— контактный телефонный номер Клиента и/или номер факса зарегистрирован в иностранном государстве;

— доверенность, выданная лицу с адресом в иностранном государстве;

— право подписи предоставлено лицу с адресом в иностранном государстве.

2.4. Юридическое лицо не признается налоговым резидентом США (не относится к категории Клиента - иностранного налогоплательщика) 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 иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), или имеющих вид на жительство в иностранном государстве, или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

2.5. Не относятся к категории Клиента - иностранного налогоплательщика в соответствии с настоящими Критериями Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, а также городские, сельские поселения и другие муниципальные образования в лице органов государственной власти или органов местного самоуправления.

2.6. Порядок определения контролирующих лиц.

Контролирующее лицо — это:

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

— в партнерстве – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;

— в трасте – лицо, либо прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

Лицо будет считаться бенефициарным собственником доли траста, если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (mandatory distributions), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (discretionary distribution).

В отношении трастов 10% доля будет определяться как:

— в отношении дискреционных выплат – если справедливая рыночная стоимость (fair market value) выплаты (денег или имущества) превышает 10% стоимости либо всех выплат, совершенных в текущем году, либо стоимости активов, принадлежащих трасту на конец года, в котором совершена выплата;

— в отношении обязательных выплат – если размер выплаты превышает 10% стоимости активов траста.

Контролирующие лица определяются на дату проведения идентификации Клиента.

2.7. Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом.

Доля косвенного владения юридическим лицом определяется по следующим правилам:

— для случаев косвенного владения акциями (долями), т.е. 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 трасте);

— для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте, т.е. если долей в партнерстве или трасте 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 трасте);

— для случаев владения посредством опционов, т.е. если контролирующее лицо владеет прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично второму буллиту) опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной компании (партнерства/траста), в доле, указанной в опционе;

— при определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо принимать 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/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют связанные лица (включая супругов, членов семьи владельца акций).