

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ООО «Пермская фондовая компания»
протокол №08/22 от
«24»июня 2022 года

Председатель Совета директоров

 /Е.Н.Титова

ПОЛОЖЕНИЕ
по выявлению налоговых резидентов иностранных государств,
подпадающих под стандарты CRS,
ООО «Пермская фондовая компания»

Пермь, 2022 г.

Оглавление.

1. Определения, термины и сокращения	3
2. Перечень нормативных документов	6
3. Общие положения.	6
4. Меры по установлению налогового резидентства	7
5. Обработка и анализ информации	7
6. Запрос информации у Клиента	9
7. Проверка достоверности и полноты представленной Клиентом информации	10
8. Фиксирование и документальное хранение	11
9. Мониторинг изменений	11
10. Объем сведений, подлежащих включению в состав отчетности CRS	12
11. Взаимодействие структурных подразделений Компании при выявлении налоговых резидентов иностранных государств	15
12. Порядок и сроки представления отчетности CRS	16
13. Договоры, в отношении которых требуется представление финансовой информации	17
14. Ответственность.	18
15. Порядок выполнения контрольных процедур	18
Приложение №1 Анкета для идентификации налогового резидентства Клиента (форма самосертификации для физического лица/индивидуального предпринимателя).....	19
Приложение №2 Анкета для идентификации налогового резидентства Клиента (форма самосертификации для юридических лиц и структур без образования юридического лица).....	20
Приложение № 3 Признаки принадлежности к иностранному государству для целей определения налогового резидентства Клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего	22
Приложение № 4 Перечень организаций финансового рынка, в отношении которых не применяется положение главы 20.1. Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов)	23

1. Определения, термины и сокращения.

Компания – Общество с ограниченной ответственностью «Пермская фондовая компания»

Договор, в отношении которого требуется представление финансовой информации – договор, в отношении которого Клиентом и/или Выгодоприобретателем является налоговый резидент иностранного государства, чей статус был определен Компанией в соответствии с настоящим Положением, и/или информацию о котором Компания обязана представлять уполномоченному органу в порядке, предусмотренном разделом II Положения об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих Клиентов информации о таких Клиентах, Выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирурующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства Клиентов, Выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной Клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления указанной информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, утв. Постановлением Правительства РФ от 16.06.2018 № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)».

В случае, если Клиентом или Выгодоприобретателем является пассивная нефинансовая организация, не являющаяся налоговым резидентом иностранного государства, и в соответствии с настоящим Положением, Компания определила, что лицом, прямо или косвенно контролирующим Клиента или Выгодоприобретателя, является налоговый резидент иностранного государства, договор с таким Клиентом (Выгодоприобретателем) также считается договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

Договор, в отношении которого «отсутствует возможность получения финансовой информации» - ранее заключенный договор, в отношении которого по результатам проведения мер отсутствует возможность получения информации и выявлен хотя бы один из признаков принадлежности Клиента к иностранному государству.

Договор, предусматривающий оказание финансовой услуги – договор о брокерском обслуживании, договор депозитарного обслуживания, договор с центральным контрагентом об оказании финансовых услуг или иной договор, в рамках которого Компания принимает от Клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах Клиента либо прямо или косвенно за счет Клиента.

Лицо, прямо или косвенно контролирующее Клиента (Выгодоприобретателя) – лицо, признаваемое таковым по основаниям, указанным в пункте 7 статьи 142.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Бенефициарный владелец Клиента или Бенефициарный владелец Выгодоприобретателя, а при совместном упоминании – Бенефициарный владелец). Для целей настоящего Положения используют следующие виды договоров:

Новый договор – договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, который заключен или будет заключен с Компанией, начиная с 20.07.2018. Новый договор считается ранее заключенным договором при одновременном соблюдении следующих условий:

- новый договор заключен с Клиентом, с которым у Компании уже есть договор, заключенный до 20.07.2018;
- при заключении нового договора в соответствии с законодательством РФ о ПОД/ФТ/ФРОМУ не требуется представление Клиентом каких-либо документов или информации, помимо уже имеющихся в распоряжении Компании.

Налоговый резидент иностранного государства – лицо, которое признается таковым в соответствии с законодательством иностранного государства (иностранного государства) или

территории (территорий) или в отношении, которого есть основания полагать, что оно является таковым. Статус налогового резидента иностранного государства (далее – статус CRS) определяется Компанией в отношении Клиента, Выгодоприобретателя и (или) лиц прямо или косвенно контролирующих Клиента, Выгодоприобретателя, по результатам проведения мер в соответствии с настоящим Положением.

В случае, если юридическое лицо (структура без образования юридического лица) не является налоговым резидентом ни одного иностранного государства (территории), для целей настоящего Положения такое лицо считается налоговым резидентом иностранного государства (территории), в котором расположены его органы или структуры управления.

Ответственный сотрудник – должностное лицо Компании, в обязанности которого входит осуществление контроля за соблюдением Компанией требований Федерального закона от 27.11.2017 № 340-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний" (далее – Федеральный закон № 340-ФЗ) и Постановления Правительства РФ от 16.06.2018 № 693 "О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)" (далее – Постановление Правительства РФ № 693-П), назначаемое Приказом Генерального директора Компании.

Отчетность CRS (Common Reporting Standard - Единый стандарт отчетности) – представление финансовой информации в уполномоченный орган в установленном порядке и сроки в целях исполнения требований Федерального закона № 340-ФЗ и Постановления Правительства РФ № 693-П.

Отчетный период – календарный год, за который представляется финансовая информация, начиная с 2017 года. Конец отчетного периода – последний календарный день отчетного периода.

ПОД/ФТ/ФРОМУ – противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

Пассивная нефинансовая организация (ПНФО) - организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам Клиентов (за исключением Клиентов - физических лиц), осуществляющих активную деятельность, согласно приложению 1 к Положению об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих Клиентов информации о таких Клиентах, Выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства Клиентов, Выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной Клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления указанной информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 16.06.2018 № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)», а также организация финансового рынка, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которая управляется иной организацией финансового рынка.

Признаки принадлежности к иностранному государству – признаки принадлежности к иностранному государству для целей определения налогового резидентства Клиента, его

выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, согласно Приложению 3 к настоящему Положению.

Ранее заключенный договор – договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, который заключен до 20.07.2018, а также исключение из определения «Новый договор».

Сотрудник Компании – сотрудник структурного подразделения Компании, в зоне ответственности которого находится процесс инициирования, заключения (изменения, расторжения) и сопровождения договоров, предусматривающих оказание услуг Компанией, в должностные обязанности которого также входит взаимодействие с Клиентами (в том числе, в рамках предложения Клиентам новых услуг), идентификация и обновление сведений, полученных в результате реализации Программы идентификации Правил по ПОД/ФТ/ФРОМУ, проведение операции с ценными бумагами по счетам Клиентов, оформление операций (сделок), одной из сторон которых является Компания, организация процессов обслуживания Клиентов (в том числе, информационное сопровождение), а также выполняет иные обязанности, предполагающие участие в осуществлении операций с ценными бумагами (сделок) (Клиентский отдел Компании, Депозитарий Компании).

«Спящий» договор – ранее заключенный договор, в отношении которого выявлен хотя бы один из признаков принадлежности Клиента к иностранному государству и соблюдены, следующие условия: – в течение 3 лет, предшествующих отчетному периоду, Клиентом не осуществлялись (инициировались) операции по ранее заключенному договору или любому другому договору этого Клиента, предусматривающему оказание услуг Компанией; – в течение 6 лет, предшествующих отчетному периоду, Клиент не обращался в Компанию в отношении ранее заключенного договора или любого другого договора этого Клиента, предусматривающего оказание услуг Компанией; Статус "спящего" договора изменяется при наличии одного из следующих условий: - Клиент осуществляет (инициирует) операции по такому договору или любому другому договору этого Клиента с Компанией; - Клиент связывается с Компанией; - договор перестает считаться "спящим" согласно действующему обычаю или процедурам, установленным во внутренних документах Компании (при наличии).

Уполномоченный орган – Федеральная налоговая служба Российской Федерации (ФНС РФ). Стандарты CRS – разработанные в рамках ОЭСР (Организации экономического сотрудничества и развития) модельный документ, который предусматривает сбор и обмен финансовой информации между государствами, которые присоединились к данному стандарту.

Участвующие юрисдикции – перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационной - телекоммуникационной сети «Интернет», Перечень государств (территорий) утвержден Приказом ФНС России от 3 ноября 2020 г. N ЕД-7-17/788@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией». При этом, Налоговый Кодекс РФ не ограничивает перечень государств (территорий), налоговые резиденты которых подлежат отчетности в рамках международного обмена финансовой информацией.

Финансовая информация – информация, предусмотренная [пунктом 5 статьи 142.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации, и иная информация, относящаяся к заключенному между Клиентом и Компанией договору, предусматривающему оказание услуги.

База данных – совокупность сведений о Клиенте, содержащихся в Анкете (досье) Клиента, систематизированной таким образом, чтобы сведения из Анкеты (досье) Клиента могли быть найдены и обработаны. Термины «Клиент», «Выгодоприобретатель», «Бенефициарный владелец», «Анкета (досье) Клиента» и другие специфические термины используются в настоящем Положении в значениях, определенных законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством РФ о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и Правилами внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем,

финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения ООО «Пермская фондовая компания».

2. Перечень нормативных документов.

2.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, нормативных актов Банка России, в том числе:

- Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ);
- Федеральным законом от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний»;
- Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- Постановлением Правительства РФ от 16.06.2018 № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» (вместе с "Положением об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих Клиентов информации о таких Клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирурующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства Клиентов, Выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной Клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления указанной информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов") (далее – Постановление Правительства №693)
- Приказом ФНС России от 3 ноября 2020 г. N ЕД-7-17/788@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией».

3. Общие положения.

3.1. Целью реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств является предотвращение уклонения от уплаты налогов, как составляющей легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем.

3.2. Компания обязана собирать и направлять в уполномоченный орган информацию в отношении всех Клиентов (Выгодоприобретателей и/или лиц, прямо или косвенно их контролирующих), которые не являются только российскими налоговыми резидентами. Требования представления информации также распространяются на лиц, которые не являются налоговыми резидентами ни в одном государстве, то есть на лиц без налогового резидентства.

3.3. В целях соблюдения требований законодательства РФ в области реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств Компания:

- предпринимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению налогового резидентства Клиентов, Выгодоприобретателей и Бенефициарных владельцев;
- представляет информацию в уполномоченный орган в установленном объеме, порядке и сроки.

4. Меры по установлению налогового резидентства.

4.1. Обоснованными и доступными в сложившихся обстоятельствах мерами по установлению налогового резидентства Клиентов, Выгодоприобретателей и (или) их Бенефициарных владельцев являются:

- обработка, анализ документов и сведений;
- запрос информации у Клиента;
- проверка достоверности и полноты представленной Клиентом информации;
- фиксирование и хранение сведений.

5. Обработка и анализ информации.

5.1. Порядок принятия мер в отношении ранее заключенных договоров с Клиентами – физическими лицами:

5.1.1. Выявление признаков принадлежности Клиента к иностранному государству осуществляется по результатам анализа совокупности сведений о Клиенте, содержащихся в Анкете (досье) Клиента и/или электронной базе.

5.1.2. В случае выявления в отношении Клиента любого из признаков принадлежности к иностранному государству предусмотренных Приложением 3 к настоящему Положению, такой Клиент считается налоговым резидентом соответствующего иностранного государства, за исключением случаев, установленных настоящим Положением.

5.1.3. Если выявлены признаки принадлежности Клиента к нескольким иностранным государствам, такой Клиент считается налоговым резидентом всех соответствующих иностранных государств.

5.1.4. В случае, если в результате идентификации, в распоряжении Компании имеется информация о том, что Клиент фактически проживает в иностранном государстве, которая основана на имеющихся документах, удостоверяющих личность, выданных государственным органом иностранного государства (территории), а так же на иных документах, то выявление признаков принадлежности к такому иностранному государству не является обязательным и Компания вправе принять допущение, что этот Клиент является налоговым резидентом в таком иностранном государстве.

5.1.5. Если Клиент, несмотря на выявленные в отношении него признаки принадлежности к иностранному государству, заявляет о том, что он не является налоговым резидентом иностранного государства и предоставил документ, удостоверяющий личность или налоговое резидентство, свидетельствующие об отсутствии у него статуса налогового резидента иностранного государства, Компания вправе не считать Клиента налоговым резидентом иностранного государства.

5.1.6. В отношении Клиентов, стоимость договора по ранее заключенным договором с которыми превысила 1 000 000 долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), сотрудник Компании ежегодно должен производить проверку его досье на бумажном носителе, а также проверку данных в электронной базе на предмет выявления у Клиента возможных признаков иностранного налогового резидента.

5.1.7. В дополнение к мерам, указанным выше, сотрудник Компании в письменном виде (допускается использование корпоративной электронной почты), сообщает сведения о наличии информации о том, что Клиент является налоговым резидентом иностранного государства.

5.1.8. В случае, если сотрудник Компании подтверждает наличие информации о том, что Клиент является налоговым резидентом иностранного государства, Компания считает такого Клиента

налоговым резидентом иностранного государства вне зависимости от результата анализа совокупности сведений о Клиенте, содержащихся в Анкете (досье) Клиента и/или электронной базе, за исключением случая, указанного в п. 5.1.5 настоящего раздела.

5.1.9. В случае, если сотрудник Компании не подтверждает наличия такой информации, но признаки принадлежности к иностранному государству выявлены, Клиент считается налоговым резидентом соответствующего иностранного государства.

5.2. Порядок принятия мер в отношении ранее заключенных договоров с клиентами – юридическими лицами (структурами без образования юридического лица):

5.2.1. Компания проводит анализ документов и сведений, представленных Клиентом, в том числе в связи с исполнением требований законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ.

5.2.2. При выявлении в отношении Клиента признаков принадлежности к иностранному государству, указанных в Приложение 3 настоящего Положения, Компания рассматривает такого Клиента как налогового резидента соответствующего иностранного государства.

5.2.3. Независимо от результата принятых мер, Компания вправе не рассматривать соответствующего Клиента как налогового резидента иностранного государства, если исходя из общедоступных источников информации, можно сделать вывод, что Клиент относится к категории «Активная НФО – публичные компании, органы государственной власти, международные организации, центральные банки».

5.2.4. В случае, если по ранее заключенному договору Клиент действует в интересах третьего лица – Выгодоприобретателя (в том числе, в случае если выплаты по договору осуществляются Выгодоприобретателю или действия Компании осуществляются в интересах Выгодоприобретателя), указанные меры проводятся также и в отношении выгодоприобретателя, а если такой Выгодоприобретатель является пассивной нефинансовой организацией – в отношении Бенефициарных владельцев Выгодоприобретателя.

5.3. Порядок применения мер в отношении ранее заключенных договоров с клиентами – юридическими лицами (структурами без образования юридического лица), со статусом «ПНФО».

5.3.1. В дополнение к указанным в пунктах 5.2.1 – 5.2.3 настоящего Положения мерам, вне зависимости от факта определения в отношении Клиента – юридического лица (структуры без образования юридического лица), статуса налогового резидента иностранного государства по итогам анализа, в отношении Клиента, являющегося ПНФО, Компания определяет налоговое резидентство Бенефициарных владельцев Клиента.

5.3.2. В отношении Клиентов, стоимость ранее заключенных договоров, с которыми по состоянию на 31 декабря соответствующего года менее или равна 1 000 000 долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте по курсу ЦБ РФ по состоянию на указанную дату) Компания при установлении налогового резидентства Бенефициарного владельца вправе полагаться на информацию и сведения, имеющиеся в распоряжении Компании, в том числе полученные в целях идентификации.

5.3.3. Если по результатам такого анализа Компания обнаружила у Бенефициарных владельцев указанных Клиентов признаки принадлежности к иностранному государству, такие лица считаются налоговыми резидентами соответствующих иностранных государств.

5.3.4. В отношении Клиентов, стоимость ранее заключенных договоров, с которыми по состоянию на 31 декабря соответствующего года составила более 1 000 000 долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте по курсу ЦБ РФ по состоянию на указанную дату) Компания в течение года следующего за годом в котором стоимость такого ранее заключенного договора превысила 1 000 000 долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) запрашивает у Клиента информацию о наличии иностранного резидентства у его Бенефициарных владельцев.

5.3.5. Компания вправе исключить из дальнейшего анализа и не представлять информацию по Клиентам, стоимость ранее заключенного договора, с которыми не превысила пороговое значение в 250 000 долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), однако, если указанный

порог превышает по итогам любого последующего отчетного периода Компания принимает меры в соответствии с пунктами 5.2 и 5.3. настоящего Положения.

5.4. Порядок принятия мер в отношении новых договоров с клиентами – физическими лицами и юридическими лицами (структурами без образования юридического лица).

5.4.1. До приема Клиента на обслуживание, предполагающее заключение договора оказания услуги, Компания запрашивает информацию о его налоговом резидентстве в соответствии с разделом 6 настоящего Положения, и проводит ее анализ в порядке, установленном разделом 7 настоящего Положения.

5.4.2. В случае, если лицо, намеревающееся стать Клиентом, является юридическим лицом или структурой без образования юридического лица, Компания изучает учредительные документы и информацию о налоговом резидентстве Бенефициарных владельцев.

5.4.3. В случае, если при заключении нового договора Клиент действует в интересах третьего лица – Выгодоприобретателя (в том числе в случае, если выплаты по договору осуществляются Выгодоприобретателю или если действия Компании осуществляются в интересах Выгодоприобретателя), меры в соответствии с настоящим разделом принимаются также в отношении Выгодоприобретателя, а если такой Выгодоприобретатель является пассивной нефинансовой организацией – в отношении Бенефициарных владельцев Выгодоприобретателя.

6. Запрос информации у Клиента.

6.1. Сбор сведений о принадлежности Клиента, Выгодоприобретателя и (или) их Бенефициарных владельцев к иностранному государству и информации о налоговом резидентстве осуществляется с применением типовых форм Компании (далее – Анкета), как до приема на обслуживание, так и при обновлении сведений, предусмотренных законодательством РФ по ПОД/ФТ/ФРОМУ. Типовые формы Анкет (досье) Клиента определены в соответствии с Правилами внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения ООО «Пермская фондовая компания».

6.2. В отношении существующих Клиентов, которые по состоянию на 20.07.2018 находились на обслуживании в Компании, но ранее не представляли Анкеты, сбор сведений о принадлежности Клиента, Выгодоприобретателя и (или) их Бенефициарных владельцев к иностранному государству и информации о налоговом резидентстве с применением Анкеты осуществляется:

- при обновлении сведений о Клиенте, Выгодоприобретателе и Бенефициарном владельце;
- при заключении нового договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

6.3. В случае если Клиент предоставляет информацию о том, что он и (или) Выгодоприобретатель и (или) их Бенефициарные владельцы являются налоговыми резидентами иностранного государства или в отношении которых есть основания полагать, что они являются налоговыми резидентами иностранного государства, Компания запрашивает информацию по форме самосертификации согласно Приложениям 1, 2 (далее – Анкеты для идентификации налогового резидентства Клиента) к настоящему Положению.

6.4. Срок для заполнения Клиентом по запросу Компании Анкеты для идентификации налогового резидентства Клиента, идентифицирующей его в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика составляет 15 (пятнадцать) рабочих дней со дня направления Компании Клиенту соответствующего запроса. В случае отказа Клиента в представлении (непредставлении в установленный Компанией срок) информации относительно налогового резидентства в полном объеме, а также в случае представления Клиентом неполной информации (в частности, в случае непредставления идентификационного номера налогоплательщика) или заведомо неверной информации Компания вправе отказаться от заключения нового договора с таким лицом или от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного Клиента, по ранее

заключенному договору, либо расторгнуть в одностороннем порядке ранее заключенный договор в порядке, предусмотренном законодательством РФ (далее – право отказа).

6.5. Если Компания имеет основания полагать, что в связи с изменившимися обстоятельствами (обстоятельствами, которые приводят или могут привести к изменению налогового резидентства) информация, представленная Клиентом по запросу организации финансового рынка, или документы, представленные Клиентом, перестали соответствовать действительности, Компания не вправе полагаться на представленную Клиентом информацию и обязана повторно запросить информацию, требуемую в соответствии с настоящим Положением. В случае непредставления указанной информации Компания вправе воспользоваться правом отказа. До момента представления Клиентом информации в соответствии с настоящим пунктом Компания вправе полагаться для целей исполнения обязанностей, предусмотренных настоящим Положением, на ранее представленную Клиентом информацию при условии, что с того момента, когда Компания узнала или должна была узнать об изменении обстоятельств, прошло не более 90 дней.

7. Проверка достоверности и полноты представленной Клиентом информации.

7.1. Достоверность документов (сведений), полученных Компанией в соответствии с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, и финансированию распространения оружия массового уничтожения или иного законодательства Российской Федерации подтверждается с использованием оригиналов документов и/или надлежащим образом заверенных копий и иных информационных систем.

7.2. В случае осуществления Компанией запроса информации о налоговом резидентстве в отношении Клиентов, Выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, такая информация представляется Клиентом. Компания полагается на информацию, представленную Клиентом, и не проводит дополнительную проверку информации, запрошенной в соответствии с настоящим Положением, кроме случаев несоответствия информации, представленной Клиентом, сведениям, имеющимся у Компании.

7.3. В случае, если при проведении проверки достоверности и полноты представленной информации Компанией выявлены несоответствия представленной Клиентом информации сведениям, имеющимся у Компании, Компания не вправе полагаться на информацию, представленную Клиентом, и обязана запросить данную информацию повторно или воспользоваться правом отказа. В то же время, помимо информации, которая имеется в распоряжении Компании, для целей идентификации Клиента как ПНФО допускается использование информации из открытых (публичных) источников.

7.4. Заполняемая и заверяемая Клиентом Анкета для идентификации налогового резидентства Клиента должна содержать достоверные сведения о налоговом резидентстве Клиентов, Выгодоприобретателей и Бенефициарных владельцев, представляемым в Компанию для целей реализации настоящего Положения, и не содержать противоречий и иных признаков, которые могут свидетельствовать об их недостоверности.

7.5. Все поля Анкеты для идентификации налогового резидентства Клиента обязательны к заполнению.

7.6. Сотрудник Компании не вправе консультировать Клиента по вопросам заполнения указанной Анкеты в части налогового резидентства. При возникновении вопросов Клиенту следует обратиться в налоговый орган либо к консультантам в области налогового законодательства.

7.7. Сотрудник Компании проверяет заполненную Анкету для идентификации налогового резидентства Клиента на предмет полноты ее заполнения, анализирует полученную информацию, выявляет несоответствия представленной Клиентом информации сведениям, имеющимся у Компании.

7.8. Также Компания при оценке полноты и достоверности предоставленной Клиентом информации руководствуется всей доступной ей информацией, в том числе общедоступными источниками информации.

7.9. Компания вправе поручить третьим лицам осуществление от имени Компании запроса информации у Клиентов и проведение анализа и проверки полноты и достоверности предоставленной Клиентами информации при условии, что договор с третьим лицом содержит условие об обязанности третьего лица соблюдать режим конфиденциальной информации в отношении представленных Клиентами сведений и такая передача информации третьим лицам не запрещена законом или подзаконными актами Российской Федерации.

8. Фиксирование и документальное хранение.

8.1. Компания обеспечивает документальную фиксацию и хранение в электронной форме и/или на бумажном носителе в течение 6 лет, исчисляемых с 31 мая года следующего за отчетным периодом, в котором определен такой статус, следующих сведений:

- основания для присвоения Клиенту статуса налогового резидента иностранного государства;
- полученной информации о мерах, предпринятых для установления принадлежности Клиента, Выгодоприобретателя и/или Бенефициарных владельцев к иностранному государству (территории);
- заполненных Анкет для идентификации налогового резидентства Клиента;
- документов, на основании которых Компания определила статус налогового резидента иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий);
- документов, свидетельствующих об отсутствии статуса налогового резидента иностранного государства.

8.2. Документы, имеющие отношение к определению статуса налогового резидента иностранного государства, в бумажном виде хранятся в юридическом деле (досье) Клиента. Ответственность и контроль за их хранение до момента передачи в архив Компании возлагается на начальника отдела ПОД/ФТ Компании

8.3. Документы, в части взаимодействия Компании с Уполномоченным органом, в электронном виде хранятся на выделенном ресурсе Компании. Ответственность и контроль за их хранение возлагается на Ответственного сотрудника.

9. Мониторинг изменений.

9.1. Клиент обязан представить в Компанию обновленные сведения, относящиеся к иностранному налоговому резидентству в течение 90 календарных дней с даты, когда соответствующие изменения стали или должны были стать известны Клиенту.

9.2. Сотрудники Компании, к компетенции которых относится взаимодействие с Клиентами на постоянной основе, осуществляют мониторинг изменений обстоятельств, которые могут повлиять на статус налогового резидентства Клиента.

9.3. В рамках деловой переписки, обращения с запросом, в том числе для ежегодного обновления сведений, полученных в целях идентификации, сотрудник Компании предпринимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по подтверждению следующих обстоятельств:

- ранее представленные сведения и документы относительно налогового резидентства Клиента не изменились;
- отсутствуют новые обстоятельства, которые могут повлиять на налоговое резидентство Клиента;
- признаки принадлежности к иностранному государству (в соответствии с Приложением №3 к настоящему Положению) выявлены корректно;

9.4. При выявлении новых обстоятельств, относящихся к иностранному налоговому резидентству, сотрудник Компании обязан обратиться к Клиенту для получения подтверждения или опровержения изменений, включая получение актуальной формы Анкеты для идентификации налогового резидентства..

10. Объем сведений, подлежащих включению в состав отчетности CRS.

10.1. Компания представляет уполномоченному органу в электронной форме через интерактивный сервис, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), следующую финансовую информацию о Клиенте, Выгодоприобретателе и (или) Бенефициарных владельцах:

- сведения о Компании, как об организации финансового рынка и общие сведения;
- информация о Клиенте, являющемся налоговым резидентом иностранного государства;
- финансовая информация о каждом заключенном с Клиентом организации финансового рынка договоре, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

10.2. Сведения о Компании как организации финансового рынка и общие сведения включают в себя:

- а) наименование Компании;
- б) основной государственный регистрационный номер Компании;
- с) идентификационный номер налогоплательщика Компании;
- д) контактные данные лица, уполномоченного представлять сведения от имени Компании;
- е) отчетный период.

10.3. Информация о Клиенте, являющемся налоговым резидентом иностранного государства, включает в себя следующие сведения:

А. В отношении Клиента – физического лица:

- фамилия, имя и отчество (при наличии последнего);
- дата и место рождения;
- адрес места жительства (регистрации) или места пребывания;
- государство (территория) налогового резидентства;
- иностранный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент.

В. В отношении Клиента – юридического лица, либо структуры без образования юридического лица:

- наименование;
- адрес в стране регистрации;
- государство (территория) налогового резидентства юридического лица;
- иностранный идентификационный номер налогоплательщика/код Клиента, выгодоприобретателя и/или лиц, прямо или косвенно их контролирующих в иностранном государстве (на территории) его регистрации, присвоенный налоговым резидентом которого является Клиент.

10.4. Финансовая информация о договоре, предусматривающем оказание финансовой услуги:

а) номер и дата договора, б) стоимость договора, определяемая в зависимости от вида финансовой услуги, оказываемой Компанией

- сумма денежных средств и стоимость имущества клиента, находящегося по состоянию на конец отчетного периода в распоряжении организации финансового рынка в соответствии с договором о брокерском обслуживании;

- стоимость имущества клиента на конец отчетного периода, учитываемого организацией финансового рынка, осуществляющей депозитарную деятельность;

- общая сумма денежных средств и стоимость финансовых активов клиента, находящихся в распоряжении организации финансового рынка на основании соответствующего договора, или сумма обязательств организации финансового рынка перед клиентом на конец отчетного периода - в отношении иных договоров;

с) в отношении договора об оказании депозитарных услуг, договора о брокерском обслуживании - общая сумма процентного (купонного) дохода, дивидендов, иных доходов, выплаченных в отношении принадлежащих Клиенту ценных бумаг в течение отчетного периода, а также общая сумма выплат, совершенных в течение отчетного периода, при погашении ценных бумаг, принадлежащих Клиенту, или выплат при уменьшении уставного (складочного) капитала или аналогичных выплат в отношении ценных бумаг, принадлежащих Клиенту, а также общая сумма выплат, полученных в результате отчуждения ценных бумаг, принадлежащих Клиенту;

d) в отношении иных договоров, не упомянутых в подпунктах "b" и "c" настоящего пункта, - общая сумма обязательств организации финансового рынка перед Клиентом на конец отчетного периода, а также общая сумма средств, выплаченных или начисленных в течение отчетного периода в связи с соответствующим договором, включая суммы, возвращаемые организацией финансового рынка Клиенту.

10.5. Для целей настоящего Положения под стоимостью имущества клиента, находящегося в распоряжении Компании в соответствии с договором о брокерском обслуживании, или договором депозитарного обслуживания, организации финансового рынка либо в соответствии с иным договором, понимается:

- для финансовых инструментов, обращающихся на организованном рынке (на территории Российской Федерации и (или) за ее пределами), одна из следующих величин (по выбору организации финансового рынка):

- цена закрытия финансового инструмента у одного из организаторов торгов (российского или иностранного), на котором обращается данный финансовый инструмент, на конец отчетного периода;

- рыночная стоимость указанного инструмента на конец отчетного периода с учетом предельной границы ее колебаний;

- рыночная стоимость финансового инструмента на конец отчетного периода, определенная на основе информации, представленной Компанией в отчетах, выписках или аналогичных документах депозитарием или иностранной организацией финансового рынка, осуществляющей депозитарную и (или) аналогичную деятельность, в которой у Компании открыт счет номинального держателя или аналогичный счет для учета прав на соответствующие принадлежащие клиенту финансовые инструменты;

- рыночная стоимость финансового инструмента на конец отчетного периода, включаемая Компанией в отчет, направляемый в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации или внутренними правилами организации финансового рынка клиенту (отчет о деятельности доверительного управляющего, отчет брокера, иные аналогичные документы);

для финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке, - стоимость, определенная в соответствии с абзацем пятым или шестым настоящего пункта по выбору Компании, либо в случае ее отсутствия - номинальная стоимость указанных инструментов.

Если конец отчетного периода приходится на нерабочий день, то соответствующие величины определяются на последний рабочий день отчетного периода или последний рабочий день отчетного периода, в течение которого проводились торги у организатора торгов (российского или иностранного).

10.6. В случае если в течение отчетного периода договор, в отношении которого требуется представление финансовой информации, был прекращен по любым основаниям, Компания предоставляет уполномоченному органу информацию, указанную в 10.1 настоящего Положения, а также информацию о факте прекращения такого договора. Финансовая информация, предусмотренная 10.4 настоящего Положения, по таким договорам не представляется.

10.7. Финансовая информация, указанная в подпунктах "b-d" – 10.4 настоящего Положения, представляется с отражением показателей в валюте, в которой выражены соответствующие обязательства Компании перед клиентом. В случае если указанные обязательства выражены в разных валютах, Компания переводит соответствующие суммы в одну валюту по своему выбору, используя для перевода официальный курс иностранных валют по отношению к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на последний рабочий день отчетного периода.

10.8. Представление информации, указанной в 10 настоящего Положения, не требуется в отношении:

организации, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;

организации, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в абзаце втором настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию;

организации, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в абзаце втором настоящего пункта;

органов государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международных организаций, указанных в перечне организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов), утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июня 2018 г. N 693 "О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)", центральных банков иностранных государств (Приложение 4 к настоящему Положению);

организации финансового рынка, за исключением организации финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве, не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", если такая организация финансового рынка основной доход получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами и управляется иной организацией финансового рынка;

Для целей абзацев третьего и четвертого настоящего пункта под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в ее уставном (складочном) капитале.

10.9. В отношении Клиента, который является юридическим лицом либо структурой без образования юридического лица и при этом является ПНФО, а Бенефициарный владелец Клиента является налоговым резидентом иностранного государства представляется информация предусмотренная пунктом 10.2, подпунктом «В» пункта 10.3 и пунктом 10.4, независимо от того, является ли такой Клиент налоговым резидентом иностранного государства. Применительно к каждому Бенефициарному владельцу Клиента, представляется информация, аналогичная по составу информации, установленной подпунктом «А» пункта 10.3 настоящего раздела, в том числе отдельно и в полном объеме представляется финансовая информация согласно подпунктам «b – d» пункта 10.4, как в отношении самого Клиента, так и в отношении каждого Бенефициарного владельца Клиента.

10.10. В случае, если Клиент при заключении договора, предусматривающего оказание финансовой услуги, действует в интересах третьего лица - Выгодоприобретателя (в том числе в

случае, если выплаты по договору осуществляются Выгодоприобретателю или если действия Компании осуществляются в интересах Выгодоприобретателя) и при этом такой Выгодоприобретатель является налоговым резидентом иностранного государства, то информация, указанная в разделе 10 настоящего Положения, представляется Компанией в отношении Выгодоприобретателя, а также в случаях, предусмотренных настоящим Положением, - в отношении Бенефициарных владельцев выгодоприобретателя.

11. Взаимодействие структурных подразделений Компании при выявлении налоговых резидентов иностранных государств.

11.1. В процессе идентификации новых Клиентов:

- в случае, если Клиент предоставил информацию о том, что он и (или) Выгодоприобретатель и (или) их Бенефициарные владельцы являются налоговыми резидентами иностранного государства или в отношении которых есть основания полагать, что они являются налоговыми резидентами иностранного государства, сотрудник Компании, передает Клиенту соответствующие Анкеты для целей идентификации налогового резидентства Клиента (Приложения №№1,2) для заполнения от руки или при наличии технической возможности путем заполнения в электронном виде, распечатывания с последующим собственноручным подписанием Клиентом, производит анализ информации о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, с целью выявления признаков принадлежности указанных лиц к иностранному государству и установления налогового резидентства указанных лиц в соответствии с Постановлением Правительства РФ №693 от 16.06.2018 и настоящим Положением, производит фиксацию указанных признаков по таким Клиентам. Ежегодно в срок, не позднее 15 марта текущего года предоставляет информацию о Клиентах с признаками иностранных налогоплательщиков в отдел правового обеспечения для проверки сведений о выявленных налоговых резидентах иностранных государств, направляемых в уполномоченный орган.

11.2. В процессе идентификации существующих Клиентов:

- 1 раз в год при проведении ежегодной идентификации сотрудник Компании осуществляет анализ информации о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, с целью выявления признаков принадлежности указанных лиц к иностранному государству и установления налогового резидентства указанных лиц в соответствии с Постановлением Правительства РФ №693 от 16.06.2018 и настоящим Положением, проводит фиксацию указанных признаков по таким Клиентам, и ежегодно в срок, не позднее 15 марта текущего года, предоставляет информацию в отдел правового обеспечения для проверки сведений о выявленных налоговых резидентах иностранных государств, направляемых в уполномоченный орган;

- сотрудник Компании вправе в письменной либо устной форме, в том числе с использованием электронных средств связи, обратиться к Клиенту с просьбой заполнить Анкету для идентификации налогового резидентства Клиента для целей CRS (Приложения №№1,2), необходимую Компании для целей идентификации налоговых резидентов иностранных государств.

Сведения обо всех иностранных налоговых резидентствах Клиента на основании заполненных Клиентом Анкет для идентификации налогового резидентства Клиента фиксируются сотрудниками Компании.

11.3. Отдел правового обеспечения осуществляет правовую проверку предоставленной Сотрудниками Компании информации на соответствие Постановлению Правительства РФ №693 от 16.06.2018 и настоящему Положению для предоставления ее в Уполномоченный орган. В ходе проведения проверки отдел правового обеспечения вправе на основании служебной записки запросить у Сотрудников Компании копии заполненных Анкет для идентификации налогового

резидентства Клиента для целей CRS, а также досье Клиентов с признаками иностранных налогоплательщиков.

11.4. После проведения правовой проверки информации отдел правового обеспечения заполняет информацию о Клиенте, Выгодоприобретателе и (или) Бенефициарном владельце в электронной форме по разработанным Уполномоченным органом форматам во исполнение пункта 2 Постановления Правительства РФ №693 от 16.06.2018, и в срок, не позднее 30 апреля, передает электронный файл выгруженной отчетности Ответственному сотруднику для предоставления ее Уполномоченному органу.

11.5. Ответственный сотрудник уполномочен на подписание документов отчетности в рамках CRS, в том числе электронных, имеет доступ к личному кабинету на сайте CRS в информационно - телекоммуникационной сети Интернет и является ответственным за отправку отчетности в рамках CRS в Уполномоченный орган в электронной форме через интерактивный сервис, размещенный на официальном сайте Уполномоченного органа в сети «Интернет».

11.6. Ответственный сотрудник каждые 3 (три) года должен проводить проверку с целью подтверждения, что в Компании:

- установлены внутренние политики, процедуры и процессы, отвечающие требованиям CRS;
- отсутствуют существенные нарушения требований CRS. Одним из показателей оценки является факт наложения регулятором санкций за нарушения законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ;
- имели ли место существенные нарушения, внедрены ли механизмы для их недопущения в будущем.

12. Порядок и сроки представления отчетности CRS.

12.1. Компания представляет в уполномоченный орган информацию, предусмотренную разделом 10 настоящего Положения не позднее 31 мая года, следующего за соответствующим отчетным периодом, в котором договор был признан Компанией договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации, в том числе,

- по каждому договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, который в предыдущие отчетные периоды (с учетом особенностей, установленных настоящим Порядком) был признан договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации, до отчетного периода, в котором клиент (выгодоприобретатель или лицо, прямо или косвенно его контролирующее) является налоговым резидентом только в Российской Федерации;

- с учетом особенностей, установленных Положением в срок до 31 июля 2018 г. по следующим договорам, предусматривающим оказание финансовых услуг, которые за отчетный период, начинающийся в 2017 году, признаются организацией финансового рынка договорами, в отношении которых требуется представление финансовой информации:

- ранее заключенные договоры с физическими лицами, стоимость договора по которым в соответствии с подпунктом «б» пункта 6 Постановления Правительства РФ №693 на дату вступления в силу вышеуказанного Постановления Правительства РФ составляет более 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте);

- ранее заключенные договоры с юридическими лицами, стоимость договора по которым в соответствии с подпунктом «б» пункта 6 Постановления Правительства РФ №693 на дату вступления в силу Постановления Правительства РФ №693 составляет более 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте).

12.2. Если не выявлено клиентов - налоговых резидентов иностранных государств или клиентов, не являющихся налоговыми резидентами ни в одном государстве, Компания направляет в ФНС России информацию об отсутствии налоговых резидентов иностранных государств в формате, предусмотренном ФНС России, в сроки, установленные пунктом 18 Постановлением Правительства РФ №693.

12.3. Если по результатам проведения мер, предусмотренных разделом 3 Постановления Правительства РФ №693, в отношении ранее заключенного договора отсутствует возможность получения информации, предусмотренной Постановлением Правительства РФ №693, и выявлен хотя бы один из признаков принадлежности клиента к иностранному государству, такой договор признается договором, в отношении которого отсутствует возможность получения финансовой информации. В этом случае Компания сообщает ФНС России о таком договоре, как о договоре, в отношении которого отсутствует возможность получения финансовой информации. Информацию о таком договоре необходимо представлять в течение каждого последующего года, пока его статус не будет изменен в связи с появлением у Компании финансовой информации, предусмотренной настоящим Порядком.

Если в течение отчетного периода Клиентом осуществлено закрытие счета, по которому ранее Компанией направлялись отчетные данные, сведения о таком счете направляются в налоговый орган с соответствующей пометкой, остаток средств по такому счету указывается равным нулю.

12.4. О «спящем» договоре информация представляется в каждый последующий год, пока статус такого договора не будет изменен.

12.5. Компания обеспечивает полноту и достоверность представленных в уполномоченный орган сведений.

12.6. Финансовая информация о Клиенте, Выгодоприобретателе и (или) Бенефициарном владельце направляется уполномоченному органу в электронной форме через интерактивный сервис, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в сети «Интернет».

12.7. Представление и получение информации в электронной форме через сервис допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющего идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи, а также условий отсутствия искажения указанной информации.

12.8. Датой получения уполномоченным органом информации в электронной форме через сервис считается дата, зафиксированная в квитанции приема информации, которая формируется в течение 1 рабочего дня со дня получения такой информации при отсутствии оснований для отказа в приеме информации.

13. Договоры, в отношении которых требуется представление финансовой информации.

13.1. Представление финансовой информации осуществляется в отношении финансового счета клиентского типа для учета денежных средств или ценных бумаг, т.е. счет, в отношении которого с Клиентом заключен соответствующий договор, предусматривающий оказание финансовой услуги, в частности:

- договор о брокерском обслуживании;
- договор депозитарного обслуживания;
- иной договор, который может быть заключен Компанией, предусматривающий прием от Клиента денежных средств или иных финансовых активов для хранения, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах Клиента либо прямо или косвенно за счет Клиента (договоры хранения, инвестирования и иных сделок в интересах Клиента или прямо/косвенно за счет Клиента).

13.2. Для расчета стоимости договора по ранее заключенному договору принимается во внимание общая стоимость договоров по всем ранее заключенным договорам с Компанией (вне зависимости от стоимости договора по каждому из ранее заключенных договоров в отдельности) и (или):

- с организацией (или структурой без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется Компанией или сама контролирует Компанию;

– с организацией (или структурой без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей Компанией.

13.3. Общая стоимость ранее заключенных договоров Клиента определяется в той мере, в которой База данных Компании позволяет установить связь между такими договорами Клиента (например, по иностранному идентификационному номеру налогоплательщика, присвоенному иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является Клиент). При этом для целей расчета общей стоимости договоров по ранее заключенным договорам с Клиентами – физическим лицом, Компания обязана учитывать договоры, которые прямо или косвенно принадлежат, контролируются или заключены с указанными Клиентами.

13.4. В случае, если Клиент является налоговым резидентом в нескольких иностранных государствах, информация предоставляется отдельно в полном объеме по каждому иностранному государству, налоговым резидентом которого является Клиент, в том числе отдельно и в полном объеме представляется финансовая информация о размере сумм, установленных при определении стоимости договора.

13.5. В случае, если стоимость договора равна нулю, для целей представления информации соответствующая сумма признается равной нулю.

14. Ответственность.

14.1. Все сотрудники Компании, должны строго соблюдать требования настоящего Положения.

14.2. Сотрудники Компании несут дисциплинарную и административную ответственность за действия (бездействия) повлекшие неисполнение Компанией требований о предоставлении информации о лицах, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

15. Порядок выполнения контрольных процедур.

15.1. Выявление нарушений настоящего Положения осуществляется в рамках действующих процедур, а также внутреннего контроля в порядке и сроки, установленные действующими внутренними правилами (процедурами) Компании. По фактам выявленных нарушений Ответственный сотрудник информирует Генерального директора, Контролера, на основании чего принимается решение о проведении служебного расследования в целях установления причин и обстоятельств нарушения, а также разрабатывается план мер по устранению выявленного нарушения.

**ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ
(для физического лица)**

<input type="checkbox"/> Клиент	<input type="checkbox"/> Выгодоприобретатель	<input type="checkbox"/> Бенефициарный владелец
1. Имя владельца счета	Фамилия	
	Имя	
	Отчество (при наличии)	
2. ИНН (или его аналог)		
3. Наличие гражданства иностранного государства	<input type="checkbox"/> Да _____ Указать гражданство какой страны	<input type="checkbox"/> Нет
4. Наличие одновременно с гражданством РФ гражданство иного государства	<input type="checkbox"/> Да _____ Указать гражданство какой страны	<input type="checkbox"/> Нет
5. Не имею гражданства	<input type="checkbox"/> Да	
6. Наличие вида на жительство в иностранном государстве	<input type="checkbox"/> Да _____ Указать в каком государстве	<input type="checkbox"/> Нет
Страна/юрисдикция налогового резидентства и ИНН, TIN (или его аналог)		
1.		Страна/юрисдикция резидентства владельца счета не присваивает ИНН
2.		Страна/юрисдикция резидентства владельца счета не присваивает ИНН
3.		Страна/юрисдикция резидентства владельца счета не присваивает ИНН

(Ф.И.О. Клиента)

(Дата)

(Подпись)

ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ
(для юридических лиц и структур без образования юридического лица)

<input type="checkbox"/> Клиент <input type="checkbox"/> Выгодоприобретатель		
1. Полное наименование		
2. Сокращенное наименование		
3. ИНН (или его аналог)		
4. Страна регистрации		
5. Юридический адрес регистрации	Страна	
	Индекс, город	
	Улица	
	Дом, корпус/строение, дом/офис	
Тип организации		
<input type="checkbox"/> Финансовая организация: финансовый институт (кроме инвестиционной компании, находящейся под управлением другого финансового института).		
<input type="checkbox"/> Активная нефинансовая организация (активная НФО):		
<input type="checkbox"/> по критерию дохода и активов (за предшествующий календарный год менее 50 % доходов организации составляют доходы от пассивной деятельности и менее 50 % активов организации (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности);		
<input type="checkbox"/> юридическое лицо, акции которого регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг (если Вы выбрали данный пункт, укажите наименование торговой площадки, на которой регулярно обращаются акции _____);		
<input type="checkbox"/> юридическое лицо, связанное с организацией, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг (если Вы выбрали данный пункт, укажите наименование организации, акции которой имеют регулярное обращение _____);		
<input type="checkbox"/> Холдинговая или казначейская организация (член группы);		
<input type="checkbox"/> Организация является центральным банком, государственным учреждением, международной организацией, в том числе на 100 % принадлежит указанным организациям;		
<input type="checkbox"/> Вновь созданная организация;		
<input type="checkbox"/> Организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства;		
<input type="checkbox"/> Некоммерческая организация.		

Наличие GIN, № _____

Нефинансовая организация, исключенная из-под действия FATCA

Пассивная нефинансовая организация (ПНФО):

- дивиденды;
- процентный доход (или иной аналогичный доход);
- доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества;
- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- периодические страховые выплаты (аннуитеты);
- превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);
- превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);
- доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни; иные доходы, аналогичные доходам, указанным в настоящем пункте.

Контролирующие лица (бенефициары) ПНФО:

- являются иностранными налоговыми резидентами (*если выбран данный пункт, дополнительно заполняется форма подтверждения статуса налогового резидента контролирующего лица*);
- не являются иностранными налоговыми резидентами.

Страна/юрисдикция налогового резидентства и ИНН, TIN (или его аналог)

1.	<input type="checkbox"/> Страна/юрисдикция резидентства владельца счета не присваивает ИНН
2.	<input type="checkbox"/> Страна/юрисдикция резидентства владельца счета не присваивает ИНН
3.	<input type="checkbox"/> Страна/юрисдикция резидентства владельца счета не присваивает ИНН
Имена контролирующих лиц владельца счета	Доля Владения

(Ф.И.О.руководителяКлиента)

(Подпись)

(должность)

« ____ » _____ 20 ____ г.

М.П.

Признаки принадлежности к иностранному государству для целей определения налогового резидентства Клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего.

Клиент – физическое лицо :

- Наличие гражданства иностранного государства (в том числе гражданства США);
- Наличие разрешения на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (в том числе США);
- Наличие налогового резидентства в иностранном государстве в соответствии критериям «долгосрочное пребывание в иностранном государстве», т.е. нахождение на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством государства для признания налогоплательщиком – налоговым резидентом иностранного государства (в том числе, в США);
- Адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве;
- Номер (номера) телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;
- Доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- Адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствие иного адреса в отношении данного Клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих Клиента).

Клиент – юридическое лицо, иностранная структура без образования юридического лица:

- Страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство, при этом юридическое лицо не относится к категории юридических лиц, исключенных из-под действия требований иностранного налогового законодательства;
- Наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
- Адрес места нахождения (в том числе, адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) и/или почтовый адрес в иностранном государстве, в том числе, в США;
- Адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве;
- Многократные платежные поручения на осуществление переводов со счета юридического лица на счет в иностранном государстве;
- Номер (номера) телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации.

**Перечень организаций финансового рынка, в отношении которых не применяется
положение главы 20.1. Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска
совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на
уклонение от уплаты налогов (сборов)**

- Центральный банк Российской Федерации (Банк России)
- Пенсионный фонд Российской Федерации
- Фонд обязательного медицинского страхования
- Фонд социального страхования Российской Федерации
- Международная финансовая корпорация
- Международный банк реконструкции и развития
- Евразийский банк развития
- Международная ассоциация развития
- Европейский банк реконструкции и развития
- Межгосударственный банк
- Международный инвестиционный банк
- Международный банк экономического сотрудничества
- Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций
- Черноморский банк торговли и развития
- Европейский инвестиционный банк
- Северный инвестиционный банк
- Международный валютный фонд