

Утверждено

28 марта 2018 года

Большаковым А.Н.

Генеральным директором АО «Ситигруп Глобал Маркетс»



Критерии отнесения клиентов к категории **клиента - иностранного налогоплательщика** и способы получения от них необходимой информации в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 28 июня 2014 г. N 173-ФЗ

АО «Ситигруп Глобал Маркетс»

1. Общие положения и основные задачи документа

Согласно Федеральному закону Российской Федерации от 28 июня 2014 г. 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", организация финансового рынка должна определить Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации.

1.1 Основными задачами данного документа являются:

1.1.1 Определить критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика.

1.1.2 Определить способы получения необходимой информации от клиентов, соответствующих критериям отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика, сроки предоставления такой информации и особенности обслуживания клиентов – иностранных налогоплательщиков.

1.2 Для целей настоящего документа:

1.2.1 «**Законодательство**» означает законы и иные нормативно-правовые акты Российской Федерации и/или её субъектов и органов местного самоуправления, законы и иные нормативно-правовые акты иностранных государств и их административно-территориальных образований, соглашения, заключенные между Государственными органами, или соглашения, заключенные Ситибанком, его аффилированными лицами или третьими лицами с Государственными органами, их агентами и представителями (в частности, данный термин включает Закон США о соблюдении требований налогового законодательства в отношении зарубежных счетов (Foreign Accounts Tax Compliance Act (FATCA)), и любые соглашения, заключенные для целей его исполнения или во избежание негативных последствий его несоблюдения)

1.2.2 «**Государственные органы**» означает органы государственной власти Российской Федерации, и/или её субъектов, органы местного самоуправления, органы государственной власти иностранных государств и их административно-территориальных образований, а также органы международных и/или наднациональных союзов и/или организаций, а также любые лица (в частности, агенты и представители), уполномоченные вышеуказанными субъектами на осуществление соответствующих функций (в частности, данный термин включает Службу Внутренних Доходов США (US Internal Revenue Service)).

1.2.3 «**Клиент**» - юридическое лицо или иностранная организация, не являющаяся юридическим лицом в соответствии с правом страны, где эта организация учреждена (далее - лица), заключающие (заключившие) с АО «Ситигруп Глобал Маркетс» (далее - Организация) договор, предусматривающий оказание финансовых услуг.

1.2.4 «**Бенефициарный владелец**» - лицо, которое, в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 10 процентов в капитале) клиентом, либо имеет возможность контролировать действия клиента.

1.2.5 «**Организация финансового рынка**» - это кредитная организация или страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни, или профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющим брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению

ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, или управляющий по договору доверительного управления имуществом, или негосударственный пенсионный фонд, или акционерный инвестиционный фонд, или управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, или клиринговая организация.

2. Критерии определения категории клиента – иностранного налогоплательщика.

Для целей определения категории клиента – иностранного налогоплательщика Организация использует следующие признаки:

- 2.1 Документальное подтверждение клиентом статуса иностранного налогоплательщика в соответствии с законодательством;
- 2.2 Документальное подтверждение регистрации лица на территории иностранного государства;
- 2.3 Подтверждение адреса доставки корреспонденции в иностранном государстве, включая указание на абонентский ящик;
- 2.4 Наличие телефонного номера (номеров), зарегистрированного(ых) в иностранном государстве при отсутствии номеров телефонов, зарегистрированных в Российской Федерации;
- 2.5 Наличие бенефициарного владельца: физического или юридического лица (организации) иностранного государства, владеющего 10 (десятью) или более процентами долей (акций) юридического лица
- 2.6 Наличие физического лица в качестве единственного участника (акционера) клиента, владеющего 100 (ста) процентами долей (акций) клиента и обладающего одним из признаков физического лица – иностранного налогоплательщика.

3. Перечень документов и сроки их предоставления

Для целей выявления среди клиентов, заключающих (заключивших) с Организацией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - клиент - иностранный налогоплательщик) Организация вправе запрашивать у Клиента необходимую в соответствии с требованиями Законодательства информацию, и раскрывать её соответствующим Государственным органам и/или третьим лицам, которым такая информация должна быть представлена в соответствии с Законодательством. Раскрытие информации возможно только с письменного согласия клиента, в частности, подписавшего «Согласие на соблюдение требований применимого законодательства», представленного в Приложении №1 к настоящему документу.

Для выявления признаков иностранного налогоплательщика, указанных в пунктах 2.1 – 2.5 настоящего документа Организация вправе запросить у Клиента документы, указанные в Приложениях №2, №3, №4, №7, №8, №9 а также иные применимые документы в соответствии с законодательством.

Для выявления признаков иностранного налогоплательщика, указанных в пункте 2.6 Организация вправе запросить документы в отношении физического лица – единственного участника (акционера) юридического лица (организации), указанные в Приложениях №2, №5, №6, в соответствии с законодательством.

Клиент обязуется предоставить заполненные документы, указанные в Приложениях №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9 в течение 60 календарных дней с момента официального обращения Организация. Документы заполняются с применением пишущей машинки или электронно-вычислительной машины шрифтом черного цвета либо ручкой с пастой (чернилами) черного, синего или фиолетового цвета. Также вышеуказанные документы могут быть предоставлены в Банк в электронном виде с авторизованного электронного адреса клиента в формате PDF куратору клиента. По просьбе клиента Организацией может быть предоставлена Инструкция по заполнению документа.

Для целей подтверждения отсутствия статуса иностранного налогоплательщика, в случае выявления признаков, упомянутых в пунктах 2.1 – 2.6 настоящего документа, Организация вправе запросить дополнительные документы, подтверждающие изменение статуса.

4. Особенности обслуживания иностранных налогоплательщиков

Согласно требованиям Федерального закона Российской Федерации от 28 июня 2014 г. № 173-ФЗ, Указанию Банка России от 07.07.2014 N 3312-У "Об особенностях взаимодействия организаций финансового рынка по вопросам расторжения договоров об оказании финансовых услуг, а также по вопросам закрытия банковских счетов по основаниям, вытекающим из особенностей законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов" Банк устанавливает следующие особенности обслуживания иностранных налогоплательщиков:

4.1 Организация может осуществлять запрос документов у клиента, идентифицирующих его (клиента) в качестве клиента – иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган. Срок для предоставления документов составляет 60 (шестьдесят) календарных дней со дня запроса на предоставление необходимых документов.

Запрос на предоставление может быть осуществлен в следующих формах:

- в форме телефонного разговора с клиентом,
- в виде письма, отправленного по одному из адресов, предоставленных Организацией клиентом, включая адрес электронной почты,
- в виде сообщения в формате смс,
- либо в виде документа, переданного клиенту лично при встрече с представителем Организации.

4.2 В случае если необходимые документы не предоставлены в срок, указанный в пункте 4.1 настоящего документа, Организация вправе отказать клиенту в заключении договора, предусматривающее оказание финансовых услуг, в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору оказания финансовых услуг, включая брокерский договор или иной договор, предусматривающий оказание финансовых услуг. В случае расторжения брокерского договора иного договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, Организация уведомляет клиента за 30 (тридцать) календарных дней до дня расторжения соответствующего договора с учетом положений законодательства в отношении организаций финансового рынка.

4.3 Клиент может предоставить необходимые документы путем передачи специалисту Отдела сопровождения сделок с акциями.

Документы для клиентов, имеющих признаки клиента – иностранного налогоплательщика
Соединенных Штатов Америки

Документы (формы W для удержания налогов и налоговой отчетности в США) размещены на
сайте АО «Ситигруп Глобал Маркетс» по адресу:
http://citibank.com/zao_globalmarkets/homepage/info.htm

