

УТВЕРЖДЕНО
Приказом генерального директора
АО «Инвестиционная компания ЛМС»
от 06.08.2020 г. №08/01-П

Порядок осуществления финансовых операций АО «Инвестиционная компания ЛМС» с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов
(действует с 06.08.2020)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящим устанавливаются особенности осуществления АО «Инвестиционная компания ЛМС» (далее – Компания) финансовых операций с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, действующее по состоянию на дату вступления в законную силу Федерального закона №173-ФЗ от 28.06.2014 г. «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» (далее – №173 -ФЗ).

1.2. Лицами, на которых не распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, являются:

1) физические лица - граждане Российской Федерации, за исключением физических лиц:

а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);

б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

2) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которых 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, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 1 настоящей части).

1.3. Требования по соблюдению иностранного законодательства устанавливаются по отношению к налоговым резидентам следующих стран:

а) США.

2. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ - ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТОВ-НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ США.

2.1. Критериями отнесения клиента - физического лица к категории клиентов - налогоплательщиков США являются:

- гражданство США;
- факт постоянного проживания на территории США;
- регистрация в налоговых органах США.

2.2. С целью выявления клиента - физического лица, относящегося к категории клиентов - налогоплательщиков США, во внимание принимаются следующие признаки:

- место рождения в документе, удостоверяющем личность и не являющемся паспортом США, указано как США;
- адрес места жительства, указываемый Клиентом, находится в США;
- почтовый адрес указан в США (включая почтовый ящик);
- доверенность выдана лицу, зарегистрированному (или проживающему постоянно) в США;
- номер телефона включает в себя международный телефонный код США (код Страны 1).

2.3. В случае выявления одного из указанных выше в п. 2.2 признаков Компания запрашивает дополнительные документы для подтверждения статуса клиента - физического лица, относящегося к категории клиентов-налогоплательщиков США.

2.4. Документами, подтверждающими статус клиента - физического лица, относящегося к категории клиентов-налогоплательщиков США, являются:

- паспорт гражданина США;
- грин-карта;
- документ, подтверждающий регистрацию в налоговом органе США.

Наличие одного из документов: паспорта гражданина США, грин-карты или документа, подтверждающего налоговый статус США - является основанием для отнесения клиента - физического лица к категории клиентов-налогоплательщиков США.

2.5. Критериями отнесения клиента - юридического лица к категории клиентов-налогоплательщиков США являются:

- страна регистрации юридического лица – США;
- одним из учредителей, обладающих долей более 10 % в юридическом лице-резиденте РФ, является:
 - а) гражданин США;
 - б) гражданин РФ, имеющий второе гражданство США;
 - в) гражданин РФ, имеющий вид на жительство в США.

Для выявления учредителей, указанных в настоящем пункте, принимаются во внимание признаки, указанные в п.п. 2.1, 2.2 настоящего Порядка;

- регистрация в налоговых органах США.

2.6. С целью выявления клиентов - юридических лиц, относящихся к категории клиентов - налогоплательщиков США, необходимо обращать внимание на следующие признаки:

- адрес места нахождения юридического лица – США;
- почтовый адрес указан в США (включая почтовый ящик);
- доверенность выдана лицу, зарегистрированному (или проживающему постоянно) в США;
- номер телефона включает в себя международный телефонный код США (код страны 1).

2.7. В случае выявления одного из указанных выше признаков Компания запрашивает дополнительные документы для подтверждения статуса клиента - юридического лица, относящегося к категории клиентов - налогоплательщиков США.

2.8. Документами, подтверждающими статус клиента - юридического лица, относящегося к категории клиентов - налогоплательщиков США являются:

- Устав;
- свидетельство о государственной регистрации;

- решения (протоколы) о создании юридического лица, списки участников общества, выписки из реестров акционеров общества; выписки из ЕГРЮЛ;
- копии паспортов (документов, удостоверяющих личность, или грин-карт учредителей).

3. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ КЛИЕНТОВ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ.

3.1. В целях выявления клиентов, относящихся к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков Компания проводит анкетирование физических и юридических лиц как находящихся на обслуживании, так и принимаемых.

3.2. В целях подтверждения или опровержения предположения о том, что клиент является клиентом - иностранным налогоплательщиком, Компания предоставляет для подписания (направляет предполагаемым клиентам) согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган по форме Приложений 1,2. Факт подписания клиентом Согласия является одновременно и фактом подтверждения налогового статуса соответствующего государства.

3.3. Срок для предоставления клиентом по запросу Компании информации, идентифицирующей его в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, а также согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган составляет 15 рабочих дней.

3.4. Согласие Клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

4. ПОСЛЕДСТВИЯ НЕПРЕДОСТАВЛЕНИЯ КЛИЕНТОМ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ИЛИ ОПОВЕРГАЮЩИХ СТАТУС КЛИЕНТА-ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, И СОГЛАСИЯ НА ПЕРЕДАЧУ ИНФОРМАЦИИ В ИНОСТРАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН.

4.1. В случае непредоставления заключающим договор клиентом, в отношении которого у Компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса организации финансового рынка (за исключением кредитной организации) согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Компания вправе отказать клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

4.2. В случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней после дня принятия решения об отказе от совершения операций информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Компания вправе расторгнуть заключенный с ним договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив об этом клиента - иностранного налогоплательщика не ранее чем за тридцать рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.

Для физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

**СОГЛАСИЕ КЛИЕНТА
НА ПЕРЕДАЧУ ИНФОРМАЦИИ В ИНОСТРАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН**

Я, _____

(Ф.И.О.)

Зарегистрированный (-ая) по адресу: _____,

документ, удостоверяющий личность (наименование, серия, №, кем и когда выдан): _____

в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 28.06.2014 года № 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» (далее - «Федеральный закон») настоящим

выражаю свое согласие

АО «Инвестиционная компания ЛМС» (далее - «Компания») (место нахождения: Россия, 191186, г. Санкт-Петербург, ул. Итальянская, д.4, лит. А; ОГРН: 1027807976680; ИНН: 7806027770)

на передачу информации в иностранный налоговый орган и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органам на удержание иностранных налогов и сборов.

Настоящее согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Настоящее согласие действует со дня его подписания до дня отзыва в письменном виде.

Дата: _____

Ф.И.О.: _____

Подпись: _____

Для юридических лиц

СОГЛАСИЕ КЛИЕНТА

НА ПЕРЕДАЧУ ИНФОРМАЦИИ В ИНОСТРАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

_____ (далее Клиент)
(организационно правовая форма и наименование юридического лица)

Адрес местонахождения _____

ОГРН (Регистрационный номер) _____ дата присвоения _____

_____ (орган осуществивший регистрацию)

ИНН (КИО) _____

в лице

(должность, Ф И О)

документ, удостоверяющий личность (наименование, серия, №, кем и когда выдан):

действующего(-ая) на основании _____

в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 28.06.2014 года № 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» (далее - «Федеральный закон») настоящим

выражаю свое согласие

АО «Инвестиционная компания ЛМС» (далее - «Компания») (место нахождения: Россия, 191186, г. Санкт-Петербург, ул. Итальянская, д.4, лит. А; ОГРН: 1027807976680; ИНН: 7806027770)

на передачу информации в иностранный налоговый орган и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органам на удержание иностранных налогов и сборов.

Настоящее согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Настоящее согласие действует со дня его подписания до дня отзыва в письменном виде.

Дата: _____

Должность: _____ Ф.И.О.: _____

Подпись: _____ М.П.