

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ НКО АО НРД
К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

(в соответствии с терминологией Федерального закона от 28.06.2014 № 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)

1. Клиент – юридическое лицо относится к категории иностранного налогоплательщика при наличии одного из следующих критериев:

1.1. страной регистрации/ учреждения юридического лица является государство, иностранное по отношению к Российской Федерации, при этом юридическое лицо не относится к категории юридических лиц, исключенных из-под действия требований иностранного налогового законодательства;

1.2. наличие налогового резидентства в государстве, иностранном по отношению к Российской Федерации;

1.3. наличие контролирующих лиц (бенефициаров, существенных собственников), иностранных по отношению к Российской Федерации, которым прямо или косвенно принадлежит пакет акций (долей) уставного капитала юридического лица, признаваемый существенным соответствующим иностранным законодательством, при выполнении дополнительных условий, определенных иностранным законодательством.

В частности, применительно к США, иностранным налогоплательщиком признается юридическое лицо со статусом Passive NFFE, прямо или косвенно принадлежащее более чем на 10% лицу со статусом Substantial US owners.

1.4. наличие дополнительных признаков, на основании которых можно сделать вывод о потенциальном отнесении клиента – юридического лица к категории иностранного налогоплательщика.

В частности, такими признаками являются:

- телефонный номер только в иностранной юрисдикции;
- доверенность или право подписи, предоставленное физическому лицу, проживающему в иностранной юрисдикции;
- Наличие постоянно действующего поручения о переводе средств на счет в иностранной юрисдикции;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в кредитной организации, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования»;
- адрес основного офиса или адрес места фактического управления;
- для трастов – адрес одного или более трасти;
- для налогоплательщиков США – почтовый адрес в США.

Юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, 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 иного государства (за исключением гражданства государства-члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

Не относятся к категории клиента-иностранного налогоплательщика в соответствии с настоящими Критериями Российская Федерация, субъекты Российской Федерации: республики, края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа, а также городские, сельские поселения и другие муниципальные образования в лице органов государственной власти или органов местного самоуправления.

2. Способы получения информации для целей отнесения клиентов НКО АО НРД к категории клиента – иностранного налогоплательщика

НКО АО НРД может использовать следующие способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика:

2.1. Заполнение клиентом-юридическим лицом анкеты и/или формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам (например, для налогоплательщиков США – формы W-8, W-9).

2.2. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту, уточняющие анкету или форму, и иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.