

Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» (далее – Критерии)

Раздел 1. Критерии отнесения клиентов – физических лиц к категории иностранных налогоплательщиков

- 1.1. Физическое лицо является гражданином иностранного государства;
- 1.2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, идентификационная карта (Форма I-551 («Green Card»)), подтверждающая наличие у иностранца права на постоянное проживание и трудоустройство в США);
- 1.3. Физическое лицо соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо 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-х лет, включая текущий год и 2 непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории иностранного государства в текущем году, а также 2-х 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.

Пример: Вы провели на территории США в 2023 г. 130 дней, в 2022 г. – 120 дней, в 2021 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом: $(130 + 120 \cdot 1/3 + 120 \cdot 1/6) = 190$. Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году Вы провели в США более 31 дня, то в 2023 г. Вы будете признаны соответствующим критерию «Долгосрочного пребывания» на территории США.

Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты и стажеры, временно присутствующие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q».

Справочная информация касательно критериев налогового резидентства различных налоговых юрисдикций размещена на веб-сайте ОЭСР, <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/>.

- 1.4. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков могут быть установлены ООО «ИК «Гелиус Капитал» на основе сведений, представленных клиентом в целях

идентификации и обслуживания. Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- место рождения в США;
- адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- номер телефона, зарегистрированный в США;
- постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок, отчетов и иных документов от ООО «ИК «Гелиус Капитал» в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

1.5. Физическое лицо не может быть отнесено ООО «ИК «Гелиус Капитал» к категории клиента – иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве.

Раздел 2. Критерии отнесения клиентов – юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков

- 2.1. Страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;
- 2.2. Наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
- 2.3. В состав бенефициарных владельцев (контролирующих лиц) организации входят физические или юридические лица, являющиеся иностранными налогоплательщиками. Юридическое лицо является иностранным налогоплательщиком, если более 10 % его акций (долей участия) принадлежит:
- Физическому лицу, которое признается иностранным налогоплательщиком на основании критериев, изложенных в Разделе 1 настоящих Критериев;
 - Юридическому лицу, зарегистрированному/учрежденному на территории иностранного государства, не относящемуся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов, если более 50 % (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такой организации за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и более 50 % (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход. При этом бенефициарные владельцы (контролирующие лица) в отношении указанных организаций определяются на дату проведения идентификации.
- 2.4. Для критериев отнесения клиентов ООО «ИК «Гелиус Капитал» к категории клиента – иностранного налогоплательщика к пассивным доходам относятся следующие доходы:
- дивиденды;
 - проценты;
 - доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула;
 - рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности);

- аннуитеты;
 - прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов;
 - прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации;
 - прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы);
 - контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и другие);
 - выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;
 - суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.
- 2.5. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены ООО «ИК «Гелиус Капитал» на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания. Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:
- почтовый адрес в США;
 - номер телефона, зарегистрированный в США (код страны начинается с «001»);
 - доверенность, выданная лицу с адресом в США;
 - право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
 - в качестве единственного адреса для направления выписок, отчетов и иных документов от ООО «ИК «Гелиус Капитал» в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».
- 2.6. Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 % 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.

Раздел 3. Способы получения информации для целей отнесения клиентов ООО «ИК «Гелиус Капитал» к категории иностранных налогоплательщиков

- 3.1. ООО «ИК «Гелиус Капитал» может использовать любые доступные на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе такие, как:
- Заполнение клиентом формы, подтверждающей/исключающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика. Например, налоговых форм W-8/W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США, либо форм, разработанных ООО «ИК «Гелиус Капитал» самостоятельно. Рекомендуемая форма приведена в Приложении № 1 к настоящим Критериям;
 - Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;

- Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, доступной на сайте Федеральной налоговой службы в сети Интернет в разделе «Международное сотрудничество», СМИ, коммерческих базах данных и т.д.;
 - Иные разумные и достаточные в соответствующей ситуации способы.
- 3.2. ООО «ИК «Гелиус Капитал» вправе направлять клиентам вопросы/запросы о предоставлении информации/документов с целью выявления Клиента – иностранного налогоплательщика одним из способов обмена сообщениями, предусмотренными Регламентом оказания брокерских услуг ООО «ИК «Гелиус Капитал» и/или Условиями осуществления депозитарной деятельности ООО «ИК «Гелиус Капитал».
- 3.3. Клиент вправе предоставить ООО «ИК «Гелиус Капитал» требуемую информацию одним из способов обмена сообщениями, предусмотренными Регламентом оказания брокерских услуг ООО «ИК «Гелиус Капитал» и/или Условиями осуществления депозитарной деятельности ООО «ИК «Гелиус Капитал».
- 3.4. Клиенту, в отношении которого имеется обоснованное предположение, что он может относиться к лицам, на которые распространяется законодательство США о налогообложении иностранных счетов, Организация направляет письменный запрос для заполнения и подтверждения согласия (несогласия) на передачу информации в Налоговую службу США (Internal Revenue Service, IRS) (далее – иностранный налоговый орган). Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган подлежит заполнению клиентом, относящимся к категории клиента – иностранного налогоплательщика. Срок для предоставления клиентом по запросу ООО «ИК «Гелиус Капитал» информации идентифицирующей его в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган (если применимо) составляет 15 (пятнадцать) рабочих дней со дня направления ООО «ИК «Гелиус Капитал» клиенту соответствующего запроса.
- 3.5. 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 федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.
- 3.6. В случае если Клиент является налогоплательщиком США, Клиент обязан предоставить документы, подтверждающие соответствующий статус (для налоговых резидентов США по форме W-9, для нерезидентов – по форме W-8) и/или информацию, что он не является налогоплательщиком США (при отказе от гражданства США и в других случаях, установленных законодательством РФ и законодательством страны предполагаемого налогового резидентства). Формы для заполнения размещены на сайте Налоговой службы США: <http://www.irs.gov>. В случае если местом рождения клиента (лица, принимаемого на обслуживание) является США, при этом клиент (лицо, принимаемое на обслуживание) не является гражданином США, необходимо предоставить свидетельство об утрате гражданства США по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамента США или письменные объяснения в отношении отсутствия гражданства в США.

Раздел 4. Способы получения информации для целей отнесения клиентов ООО «ИК «Гелиус Капитал» к категории иностранных налогоплательщиков

- 4.1. В случае если клиент, находящийся на обслуживании или принимаемый на обслуживание, не предоставил в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня

направления ООО «ИК «Гелиус Капитал» соответствующего запроса документы, подтверждающие или опровергающие его статус клиента - иностранного налогоплательщика и согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган (в случае принадлежности клиента к категории клиента - иностранного налогоплательщика), ООО «ИК «Гелиус Капитал» вправе:

- отказать от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению такого клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг;
- расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

**АНКЕТА
для целей выявления налоговых резидентов иностранных государств для
клиентов**

- физического лица
 индивидуального предпринимателя
 представителя клиента
 бенефициарного владельца (указать наименование ЮЛ и ИНН)

выгодоприобретателя

в целях выполнения 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), Постановления Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)».

ООО «ИК «Гелиус Капитал» оставляет за собой право запросить дополнительную информацию.

(При заполнении сведений не должно быть пустых граф, при отсутствии реквизита проставляется «нет»)

1. Сведения о физическом лице		
Фамилия		
Имя		
Отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)		
Документ, удостоверяющий личность		
Серия документа и номер документа		
Кем выдан		
Дата выдачи		
Срок действия		
Гражданство		
Являетесь ли Вы налоговым резидентом иностранного государства (территории) или нескольких государств	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
Являетесь ли Вы налоговым резидентом юрисдикции, которая предоставляет режимы «гражданство/резидентство в обмен на инвестиции».	<input type="checkbox"/> ДА, укажите юрисдикцию	<input type="checkbox"/> НЕТ
Действующий адрес проживания	Страна	
	Индекс	
	Населенный пункт (город, село и т.п.)	
	Улица	
	Дом	
	Корпус, квартира	

Адрес регистрации	Страна		
	Индекс		
	Населенный пункт (город, село и т.п.)		
	Улица		
	Дом		
	Корпус, квартира		
Почтовый адрес	Страна		
	Индекс		
	Населенный пункт (город, село и т.п.)		
	Улица		
	Дом		
	Корпус, квартира		
Дата рождения			
Место рождения	Страна		
	Город, область, район		
Номер телефона и/или факса			

2. Страна (юрисдикция) налогового резидентства и соответствующий ИНН - TIN¹ (или его аналог):

Страна (юрисдикция) налогового резидентства Если Вы являетесь налоговым резидентом США ² нужно заполнить Форму самосертификации для целей FATCA	ИНН - TIN (или его аналог)	Если ИНН (TIN) не представлен, то укажите причину (описание причин см. ниже - А, В, С)
	ИНН (TIN) Аналог	
	ИНН (TIN) Аналог	
	ИНН (TIN) Аналог	
	ИНН (TIN) Аналог	

Причина А – страна (юрисдикция) налогового резидентства не присваивает ИНН (TIN)

Причина В – владелец счета не может по иным причинам получить ИНН (TIN) или его аналог. Укажите точное объяснение, если Вы не можете предоставить ИНН (TIN): _____

Причина С – представление ИНН (TIN) необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требование о сборе данных о ИНН (TIN))

3. Информация о налоговом резиденте юрисдикции, предоставляющей режимы «гражданство/резидентство в обмен на инвестиции»

Получено ли налоговое резидентство в рамках режима «гражданство/резидентство в обмен на инвестиции»	<input type="checkbox"/> ДА , указать полученное налоговое резидентство _____
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------

	<input type="checkbox"/> НЕТ
Проводили ли Вы за предшествующий календарный год в какой-либо иной юрисдикции 90 и более дней	<input type="checkbox"/> ДА , указать наименование юрисдикции и количество дней _____ <input type="checkbox"/> НЕТ
Являетесь ли Вы плательщиком налогов на доходы физических лиц в других юрисдикциях, и в каких юрисдикциях Вы подавали соответствующие налоговые декларации	<input type="checkbox"/> ДА , укажите, в каких юрисдикциях Вы подавали соответствующие налоговые декларации _____ <input type="checkbox"/> НЕТ
В какой юрисдикции находится центр Ваших жизненных интересов	_____ Укажите наименование юрисдикции

4. Подтверждение и подпись.

Я подтверждаю, что я являюсь владельцем счета (или обладаю полномочиями для подписания данной Анкеты от имени владельца счета), указанным в данной Анкете.

Я заявляю, что информация, указанная в настоящей Анкете, является достоверной.

Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством.

В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной Анкеты, я предоставляю обновленную информацию в ООО «ИК «Гелиус Капитал» не позднее 30 дней с момента изменения сведений.

В случае изменения обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства информировать ООО «ИК «Гелиус Капитал» в течение 90 дней с момента изменения обстоятельств.

	Дата
	(Дата в формате ДДММГГГГ)

(подпись/ расшифровка подписи)

¹ «TIN» - (Taxpayer Identification Number) - Идентификационный номер налогоплательщика.

² Физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- Физическое лицо является гражданином США;
- Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (например, идентификационная карта (Форма I-551 («Green Card»)), подтверждающая наличие у иностранца права на постоянное проживание и трудоустройство в США);
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания в иностранном государстве».

Критерии «Долгосрочного пребывания»:

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-х лет, включая текущий год и 2 непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории иностранного государства в текущем году, а также 2-х 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.

*Пример: Вы провели на территории США в 2023 г. 130 дней, в 2022 г. – 120 дней, в 2021 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом: (130 + 120*1/3 + 120*1/6) = 190. Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году Вы провели более в США 31 дня, то в 2023 г. Вы будете признаны соответствующим критерию «Долгосрочного пребывания» на территории США.*