

УТВЕРЖДЕНО

Решением единственного участника
№ 9/2017 от 18.08.2017

Единственный участник
ООО «УК Капитал-Инвест»

 С.А. Чернишкина

ПОЛОЖЕНИЕ
об особенностях обслуживания лиц,
на которых распространяется законодательство иностранного государства
о налогообложении иностранных счетов

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая Компания Капитал-Инвест»

Москва, 2017

1. Общие положения

1.1. Положение об особенностях обслуживания лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее – Положение) разработано в Обществе с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания Капитал-Инвест» (далее – Организация) в соответствии с требованиями 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» (далее – Федеральный закон).

2. Термины и определения

2.1. Понятия и определения, используемые для целей настоящего Положения:

Клиент – физическое или юридическое лицо, заключающее или заключившее с Организацией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг.

Клиент-иностранец-налогоплательщик – клиент, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Уполномоченные органы – Центральный Банк Российской Федерации; федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Иностранное государство – государство, принявшее закон о налогообложении иностранных счетов.

Иностранный налоговый орган – иностранный налоговый орган и (или) иностранные налоговые агенты, уполномоченные иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов.

Решение об отказе от совершения операции – решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг.

2.2. Применяемые в настоящем Положении понятия и определения, не приведенные в настоящих Положениях, используются в соответствии с понятиями и определениями, установленными законодательством Российской Федерации.

3. Критерии отнесения клиента к категории клиента-иностранного налогоплательщика

3.1. Организация принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению следующих клиентов:

- 1) физическое лицо, которое не является гражданином Российской Федерации;
- 2) физическое лицо, которое имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства-члена Таможенного союза);

- 3) физическое лицо, которое имеет вид на жительство в иностранном государстве;

- 4) юридическое лицо, которое создано в соответствии с законодательством Российской Федерации при этом 10 и более процентов акций (долей) уставного капитала прямо или косвенно контролируются лицами, отличными от следующих:

- Российская Федерация,

- граждане Российской Федерации, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства-члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в подпункте 2 и 3 настоящего пункта);

- 5) юридическое лицо, которое создано в соответствии с законодательством государства отличного от Российской Федерации.

3.2. Организация принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди клиентов, указанных в пункте 3.1. настоящего Положения, клиентов-иностранцев-налогоплательщиков, руководствуясь следующими критериями:

- 1) критерии отнесения клиента к категории клиента-иностранного налогоплательщика в отношении физического лица:

- a) гражданство иностранного государства,

- б) наличие разрешения на пребывание на территории иностранного государства,

- в) место рождения на территории иностранного государства,
- г) адрес проживания, адрес регистрации, почтовый адрес на территории иностранного государства,
- д) телефонный номер, зарегистрированный в иностранном государстве,
- е) наличие поручения на осуществление перевода средств на счет в иностранном государстве,
- ж) наличие доверенности на распоряжение средствами, выданной лицу с адресом на территории иностранного государства,
- з) адрес для счета – «для передачи» или «до востребования».

2) критерии отнесения клиентов к категории клиента-иностранного налогоплательщика в отношении юридического лица:

- а) учреждение/регистрация на территории иностранного государства,
- б) адрес местонахождения, почтовый адрес на территории иностранного государства,
- в) телефонный номер, зарегистрированный в иностранном государстве,
- г) наличие поручения на осуществление перевода средств на счет в иностранном государстве,
- д) право подписи предоставлено физическому лицу, проживающему на территории иностранного государства,
- е) адрес для счета – «для передачи» или «до востребования»,
- ж) учредителем (с долей собственности от 10 процентов) юридического лица является лицо, соответствующее одному из критериев, указанных в подпункте 1 настоящего пункта.

4. Порядок взаимодействия с клиентами-иностранными налогоплательщиками

4.1. Организация запрашивает у клиента, указанного в пункте 3.1. настоящего Положения, информацию и документы, позволяющие идентифицировать клиента в качестве клиента-иностранного налогоплательщика, а также согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган.

Организация получает от клиента информацию и согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган посредством заполнения клиентом опросного листа.

4.2. Срок для предоставления клиентом по запросу Организации информации, идентифицирующей клиента в качестве клиента-иностранного налогоплательщика, и согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган составляет пятнадцать рабочих дней со дня направления запроса.

Срок для предоставления клиентом по запросу Организации документов, идентифицирующих клиента в качестве клиента-иностранного налогоплательщика, составляет тридцать рабочих дней со дня направления запроса.

4.3. Согласие клиента-иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Уполномоченные органы.

4.4. В случае непредоставления заключающим договор клиентом, в отношении которого у Организации 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-иностранном налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Организации согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, Организация вправе отказать клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

4.5. В случае, если у Организации имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов-иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, в также в случае непредоставления клиентом-иностранном налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Организации согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Организация вправе принять решение об отказе от совершения операций, и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом и настоящим Положением, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение Организацией операций по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг.

Принятое в отношении клиента-иностранного налогоплательщика решение об отказе от совершения операций с денежными средствами не распространяется на осуществление платежей, предусмотренных абзацами вторым – пятым пункта 2 статьи 855 Гражданского кодекса Российской

Федерации, а также на переводы денежных средств на банковский счет клиента-иностранного налогоплательщика или выдачу денежных средств клиенту-иностранному налогоплательщику.

4.6. В случае непредоставления клиентом-иностранном 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-иностранном налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Организация 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.

5. Порядок взаимодействия с Уполномоченными органами и иностранным налоговым органом

5.1. При выявлении клиента-иностранного налогоплательщика Организация направляет информацию о нем в порядке, сроки и объеме, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным Банком Российской Федерации, в Уполномоченные органы.

5.2. При получении от иностранного налогового органа запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации о клиенте-иностранном налогоплательщике Организация не позднее двух рабочих дней, следующих за днем получения указанного запроса, направляет информацию о его получении в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в Уполномоченные органы.

5.3. Организация вправе осуществлять передачу иностранному налоговому органу, информации только при получении от клиента-иностранного налогоплательщика согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган при соблюдении требований Федерального закона и настоящего Положения.

5.4. Не позднее десяти рабочих дней до дня направления в иностранный налоговый орган информации о клиенте-иностранном налогоплательщике Организация направляет данную информацию в порядке и объеме, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в Уполномоченные органы.

По результатам рассмотрения указанной информации федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функций по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в срок не позднее десяти рабочих дней со дня получения указанной информации вправе вынести решение о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган.

5.5. При неполучении от федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление функций по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган до дня направления информации о клиенте-иностранном юридическом лице в иностранный налоговый орган Организация вправе направить в иностранный налоговый орган указанную информацию.