



Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации

Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации разработаны ПАО Московская Биржа в целях исполнения требований 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).

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

- 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;
- 2) наличие налогового резидентства в государстве, иностранном по отношению к Российской Федерации;
- 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.

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.

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

- 1) клиент – физическое лицо является гражданином США;
- 2) клиент – физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (например, карточка постоянного жителя США, форма I-551, «Green Card»);
- 3) клиент – физическое лицо соответствует критериям долгосрочного пребывания в США, то есть клиент находился на территории США не менее срока, установленного законодательством США для признания данного клиента налогоплательщиком – налоговым резидентом США.

Клиент – физическое лицо не может быть отнесен к категории клиента – иностранного налогоплательщика в том случае, если такой клиент является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).

III. Способы получения информации для целей отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика

ПАО Московская Биржа может использовать следующие способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика:

- 1) заполнение клиентом анкеты и/или формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам (например, для налогоплательщиков США – формы W-8, W-9), в том числе в электронной форме.
- 2) письменные и устные вопросы/запросы клиенту, уточняющие анкету и/или форму, и иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.