

**Критерии отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная компания «Прайм Брокер»
к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения
необходимой информации**

1. Настоящие Критерии отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Прайм Брокер» к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения необходимой информации (далее – Критерии) разработаны в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.06.2014 г. № 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».
2. При анализе возможности отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Прайм Брокер» (далее - «Общество») использует следующие критерии:
 - 2.1. В отношении клиента – юридического лица:
 - 2.1.1. место регистрации в соответствии с иностранным законодательством;
 - 2.1.2. наличие контроля со стороны иностранных граждан и/или иностранных налоговых резидентов;
 - 2.1.3. наличие иных признаков иностранного налогоплательщика в системах и документах Общества.
 - 2.2. В отношении клиента – физического лица:
 - 2.2.1. наличие гражданства иностранного государства;
 - 2.2.2. наличие вида на жительство в иностранном государстве;
 - 2.2.3. наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
 - 2.2.4. наличие иных признаков иностранного налогоплательщика в системах и документах Общества.
 - 2.3. Юридическое лицо 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.
 - 2.4. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не относится к категории клиента-иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) 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).
3. Способы получения от клиентов – иностранных налогоплательщиков необходимой информации.
 - 3.1. Общество имеет право использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:
 - 3.1.1. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
 - 3.1.2. Заполнение клиентом анкеты и/или формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам (форма Анкеты физического лица (ИП) приведена в Приложении 1 к настоящим Критериям, форма Анкеты юридического лица приведена в приложении 2 к настоящим Критериям);
 - 3.1.3. Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
 - 3.1.4. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.
 4. Данные Критерии подлежат изменению Обществом по предписанию Центрального банка Российской Федерации в установленные им сроки.

Приложение 1

**АНКЕТА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (ИП)
(в целях выявления иностранных налогоплательщиков)***

Дата составления анкеты __. _____.201__ г.

заполняется впервые

изменение анкетных данных

Тип физического лица	<input type="checkbox"/> физическое лицо <input type="checkbox"/> ИП
Фамилия	
Имя	
Отчество (при наличии) или иное в соответствии с законом или местным обычаем	
Дата рождения	
Место рождения	
Гражданство**	
Адрес места жительства (регистрации)	
Адрес места пребывания (временной регистрации)	
Почтовый адрес (адрес для получения корреспонденции)	
Фактический адрес (фактическое проживание)	
Вид документа, удостоверяющего личность	
Серия	
Номер	
Кем выдан	
Когда выдан	
Сведения о миграционной карте (серия, номер карты, дата начала срока пребывания и дата окончания срока пребывания)	
Сведения о документе, подтверждающем право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание	

(проживание) в Российской Федерации (серия (если имеется) и номер документа, дата начала срока действия права пребывания (проживания), дата окончания срока действия права пребывания (проживания))		
Для ИП:		
Основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)		
Наименование и адрес регистрирующего органа		
Дата регистрации		
Данные документа, подтверждающего факт внесения в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об указанной государственной регистрации		
Номера контактных телефонов и факсов		
Сведения обо всех странах, налоговым резидентом которых является клиент, в т.ч. РФ (с указанием ИНН или аналога – при наличии)***		
Страна		ИНН
Настоящим Клиент подтверждает, что указал все страны, налоговым резидентом которых он является.		
Информация об отказе от гражданства США		
Если Вы родились в США, то укажите, отказывались ли Вы от гражданства США или есть ли у Вас иные основания отсутствия гражданства США?	<input type="checkbox"/> Не применимо (не рожден в США) <input type="checkbox"/> Не отказывался (гражданин США) <input type="checkbox"/> Форма W-9 представлена, <input type="checkbox"/> Да, отказывался. Представлены документы, подтверждающие отказ: <input type="checkbox"/> Копия свидетельства об утрате гражданства США (по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамент США), или <input type="checkbox"/> Письменное объяснение причины отказа от гражданства США, или <input type="checkbox"/> Письменное объяснение причины, неполучения гражданства США при рождении.	
Клиент – иностранный налогоплательщик настоящим		
<input type="checkbox"/> дает согласие <input type="checkbox"/> не дает согласие		
на передачу информации, в том числе информации о номере счета/счетах, об остатках по счету/счетам и информации об операциях по счету/счетам, в иностранный налоговый орган и(или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, в соответствии с законодательством Российской Федерации.		
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.
Подпись:
Дополнительные сведения:

СЛУЖЕБНЫЕ ОТМЕТКИ	
Клиент	<input type="checkbox"/> Не является иностранным налогоплательщиком <input type="checkbox"/> Является налогоплательщиком США <input type="checkbox"/> Является налогоплательщиком иностранного государства (за исключением США)

ФИО, должность и подпись сотрудника, ответственного за работу с клиентом

_____ /

* Обязанность по выявлению профессиональными участниками рынка ценных бумаг среди своих клиентов иностранных налогоплательщиков установлена Федеральным законом от 28.06.2014 г. № 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).

** Указываются все страны, гражданином которых является клиент.

Если клиент является гражданином США или им получена Грин-карта (Green Card), то в обязательном порядке предоставляется форма W-9 - форма Налоговой службы США, которая используется для идентификации статуса получателя платежа. Форма W-9 используется для раскрытия налоговым резидентом США своего идентификационного номера налогоплательщика (TIN) (размещена на сайте <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>).

*** Статус налогового резидентства определяется для каждой страны по-разному. Если определение статуса налогового резидента вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом. В отношении налогового резидентства США: по общему правилу Клиент может быть признан налоговым резидентом США (налогоплательщиком США), если: (1) родился в США; или (2) является гражданином США или имеет «грин карту» США; или (3) отвечает критерию существенного присутствия (физически находится в США по крайней мере 31 день в течение текущего года, и 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:

- все дни, в течение которых Клиент находился в США в течение текущего года, и
- 1/3 дней, в течение которых Клиент находился в США в течение первого года, предшествующего текущему году, и
- 1/6 дней, в течение которых Клиент находился в США в течение второго года, предшествующего текущему году.

Концепция налогового резидентства, установленная законодательством США, является сложной, и, соответственно, может неправильно толковаться. Если наличие статуса налогового резидента США вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.

Приложение 2

АНКЕТА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

(в целях выявления иностранных налогоплательщиков)*

Дата составления анкеты __. _____.201__ г

заполняется впервые

изменение анкетных данных

Полное наименование с указанием организационно-правовой формы	
Сокращенное наименование	
Полное наименование на иностранном языке (при наличии)	
Сокращенное наименование на иностранном языке (при наличии)	
Основной государственный регистрационный номер	
Адрес места нахождения (в соответствии с Уставом)	Является ли указанный адрес адресом в США <input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Почтовый адрес	Какой-либо из указанных адресов является адресом в США <input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Номера контактных телефонов и факсов	Какой-либо из указанных номеров является контактными данными в США <input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Является ли юридическое лицо налоговым резидентом США? **	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Подтверждение налогового резидентства другой страны (кроме РФ и США)	Юридическое лицо является налоговым резидентом другой страны <input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет Если Да, укажите какой/каких:
Есть ли у юридического лица идентификационный код налогоплательщика США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет Код налогоплательщика
Есть ли у юридического лица номер ИНН РФ?	<input type="checkbox"/> да Номер ИНН <input type="checkbox"/> нет Регистрационный номер организации-нерезидента
Если юридическое лицо является налоговым резидентом США, укажите его статус для целей	<input type="checkbox"/> Определенный налогоплательщик США (Specified US person) <input type="checkbox"/> Налогоплательщик США, исключенный для

<p>FATCA (выбрать один вариант из списка)</p>	<p>целей FATCA (Non-specified US Person)</p> <p><input type="checkbox"/> Не является налоговым резидентом США</p>
<p>Является ли юридическое лицо финансовым институтом?</p>	<p><input type="checkbox"/> да</p> <p><input type="checkbox"/> нет</p> <p>Если да, то укажите вид деятельности финансового института</p> <p><input type="checkbox"/> Депозитарий: организация управляет финансовыми активами в интересах третьих лиц в качестве существенной части своей деятельности.</p> <p><input type="checkbox"/> Организация принимает средства во вклады физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или аналогичной деятельности;</p> <p><input type="checkbox"/> Инвестиционная организация: включает одну из следующих организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более из следующих видов деятельности в интересах и от имени клиентов: <ul style="list-style-type: none"> ▪ торговля финансовыми инструментами (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексными инструментами, переводными ценными бумагами, или товарными фьючерсами ▪ осуществление операций по доверительному управлению имуществом третьих лиц ▪ иное инвестирование, администрирование или управление средствами или финансовыми инструментами ○ Основная часть валового дохода организации относится к доходам от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, являющейся финансовым институтом, которая осуществляет в качестве своей коммерческой деятельности один из трех видов деятельности, указанных в пункте выше, от имени управляемой организации ○ Организация является (либо заявляет, что является) коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций,

	<p>хедж-фондом, венчурным фондом или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами.</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Определенная страховая организация, осуществляющая денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события или договора страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов) <input type="checkbox"/> Холдинговая компания или казначейский центр, которые: <ul style="list-style-type: none"> ○ Входят в расширенную аффилированную группу, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию; или ○ Учреждаются или используются коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования либо торговли финансовыми активами.
<p>Выступает ли юридическое лицо в качестве посредника (работает по договорам поручительства, комиссии, доверительного управления, агентским договорам (либо иным гражданско-правовым договорам в пользу третьих лиц))?</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет (юридическое лицо не работает по договорам поручительства, комиссии, доверительного управления, агентским договорам (либо иным гражданско-правовым договорам в пользу третьих лиц), все сделки и платежи проводит для собственной выгоды и за свой счет)
<p>Есть ли у юридического лица Глобальный идентификационный номер посредника (GIIN)?</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> да (указать номер GIIN) <input type="checkbox"/> нет, но юридическое лицо находится на стадии получения GIIN и обязуется предоставить GIIN в течение 90 дней с даты начала регистрации на FATCA Портале IRS. Укажите дату начала регистрации на FATCA Портале IRS <input type="checkbox"/> нет
<p>Если юридическое лицо является</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> финансовый институт, участвующий в

финансовым институтом, а также имеет GIIN или находится в процессе регистрации на портале IRS для его получения, то укажите его статус для целей FATCA (выбрать один вариант из списка)	применении FATCA (Participating FFI) <input type="checkbox"/> зарегистрированный, признанный соблюдающим требования FATCA иностранный финансовый институт (Registered Deemed Compliant FFI)
Если юридическое лицо является финансовым институтом, не имеет GIIN и не находится в процессе регистрации на портале IRS для его получения, то укажите, имеет ли юридическое лицо статус FFI, не подлежащего регистрации на портале IRS	<input type="checkbox"/> да, имеет <input type="checkbox"/> нет, не имеет
Если юридическое лицо является нефинансовой организацией, то укажите его статус для целей FATCA (выбрать один вариант из списка)	<input type="checkbox"/> нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (Direct Reporting NFFE) <input type="checkbox"/> спонсируемая нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS (Sponsored Direct Reporting NFFE) <input type="checkbox"/> все прочие юридические лица
Клиент – иностранный налогоплательщик настоящим <input type="checkbox"/> дает согласие <input type="checkbox"/> не дает согласие на передачу информации, в том числе информации о номере счета/счетах, об остатках по счету/счетах и информации об операциях по счету/счетах, в иностранный налоговый орган и(или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, в соответствии с законодательством Российской Федерации. 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.	

Руководитель Компании _____ / _____
 М.п.

СЛУЖЕБНЫЕ ОТМЕТКИ	
Клиент	<input type="checkbox"/> Не является иностранным налогоплательщиком <input type="checkbox"/> Является налогоплательщиком США <input type="checkbox"/> Является налогоплательщиком иностранного государства (за исключением США)

ФИО, должность и подпись сотрудника, ответственного за работу с клиентом

* Обязанность по выявлению профессиональными участниками рынка ценных бумаг среди своих клиентов иностранных налогоплательщиков установлена Федеральным законом от 28.06.2014 г. № 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).

** Если Вы ответили в данном пункте «Да», то необходимо предоставить форму W-91 с указанием ИНН США. Если Вы ответили «Нет», но адрес места нахождения или почтовый адрес являются адресом в США, и / или телефонный номер клиента является номером в США, то необходимо предоставить форму W-82 для подтверждения статуса юридического лица как не налогоплательщика США.