

УТВЕРЖДЕНО:

Приказом №01-01/01 от «31» мая 2024 года  
Вступает в силу с «31» мая 2024 года

Директор  
Акционерного общества Финансовое ателье  
ГроттБьерн



/Лебедев В.Ю./

«31» мая 2024 года

**КРИТЕРИИ**  
**отнесения клиентов**  
**Акционерного общества Финансовое ателье**  
**ГроттБьерн**  
**к категории**  
**клиента - иностранного налогоплательщика**  
**и способы получения от них необходимой информации**

Настоящий документ – «Критерии отнесения клиентов Акционерного общества Финансовое ателье ГроттБьерн к категории Клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации»<sup>1</sup>, разработан Акционерным обществом Финансовое ателье ГроттБьерн (далее - Компания) во исполнение требований 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» (далее - Закон), с целью выявления среди лиц, заключивших (заключающих) с Компанией договор на брокерское обслуживание, и (или) доверительного управления, и (или) счета депо лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, действующее на день вступления в силу Закона (далее - Клиент-иностранного налогоплательщик).

В процессе выявления Клиентов-иностранного налогоплательщиков Компанией учитываются положения законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, налогоплательщиком которого является данный клиент, в том числе законодательство Соединенных Штатов Америки о налогообложении иностранных счетов «Foreign Account Tax Compliance Act» (далее – FATCA) (Приложение № 1).

Порядок, сроки, условия и объем информационного взаимодействия между Компанией и уполномоченными органами РФ; между Компанией и иностранными налоговыми органами и/или иностранными налоговыми агентами; а также порядок, сроки и условия выявления Клиентов – иностранных налогоплательщиков, отказа Компании от совершения операций и (или) расторжения договоров на брокерское обслуживание, и (или) доверительного управления, и (или) счета депо установлены **«Регламентом осуществления финансовых операций с Клиентами – иностранными налогоплательщиками Акционерного общества Финансовое ателье ГроттБьерн»**.

## **Критерии**

### **отнесения физических лиц к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков**

- физическое лицо (в том числе: индивидуальный предприниматель; физическое лицо, занимающееся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой (адвокаты, нотариусы и т.д.)) - гражданин Российской Федерации, имеющий одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
- физическое лицо (в том числе: индивидуальный предприниматель; физическое лицо, занимающееся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой (адвокаты, нотариусы и т.д.) - гражданин Российской Федерации, имеющий вид на жительство в иностранном государстве;
- физическое лицо – гражданин иностранного государства.

<sup>1</sup> Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации подлежат изменению организацией финансового рынка по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.

Дополнительные признаки, дающие основание полагать, что физическое лицо является Клиентом-иностранным налогоплательщиком:

- место рождения в иностранном государстве;
- адрес (проживания или почтовый, включая почтовый ящик) находится в иностранном государстве;
- номер телефона, зарегистрированный в иностранном государстве, при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;
- постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет (за исключением банковского вклада) или адрес в иностранном государстве;
- доверенность, выданная лицу с адресом в иностранном государстве;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в иностранном государстве;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

### **Критерии**

#### **отнесения юридических лиц к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков**

- юридическое лицо, создано в соответствии с законодательством иностранного государства, страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;
- юридического лица является налоговым резидентом в иностранном государстве;
- юридическое лицо, создано в соответствии с законодательством РФ, при этом 10 и более процентов акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируются иностранными гражданами или лицами, имеющими одновременно с гражданством РФ гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза) или вид на жительство в иностранном государстве. существенными собственниками юридического лица являются иностранные граждане; или налоговые резиденты иностранного государства; или лица, отказывающиеся предоставлять документы (информацию), необходимые для отнесения их к Клиентам-иностранным налогоплательщикам.

Существенные собственники юридического лица определяются законодательством соответствующего иностранного государства,

- иностранная финансовая организация, в том числе не являющаяся юридическим лицом,

Дополнительные признаки, дающие основание полагать, что юридическое лицо является Клиентом-иностранным налогоплательщиком:

- страна налогового резидентства юридического лица является иностранным государством;
- юридический адрес, и (или) почтовый адрес, и (или) контактный телефон юридического лица зарегистрирован(ы) в иностранном государстве;
- постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет (за исключением банковского вклада) или адрес в иностранном государстве;
- доверенность, выданная лицу с адресом в иностранном государстве;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в иностранном государстве;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

- иные критерии по усмотрению Компании.

### **Документы, позволяющие подтвердить или опровергнуть факт отнесения клиентов к категории Клиента - иностранного налогоплательщика**

- паспорт иностранного гражданина, вид на жительство физического лица;
- документы, подтверждающие правовой статус - юридического лица, либо юридического лица – участника по законодательству страны, на территории которой создано это юридическое лицо, в частности, документы, подтверждающие его государственную регистрацию и/или свидетельство о постановке на учет в налоговом органе либо документ, выдаваемый налоговым органом в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в целях открытия банковского счета, а также указанные выше документы в отношении участников и/или бенефициарных владельцев – физических лиц;
  - Анкеты и иные формы;
  - доступная информация о клиенте, в том числе информация, содержащаяся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
  - сертификат потери гражданства;
  - сертификат потери налогового резидента;
  - письменные пояснения клиентов;
  - иные документы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

### **Способы получения от клиентов необходимых документов (информации):**

Компания осуществляет идентификацию клиентов с целью выявления клиентов, подлежащих отнесению к категории Клиентов-иностранного налогоплательщика, путем предоставления им для заполнения Анкеты физического лица и индивидуального предпринимателя или Анкеты юридического лица и иностранной структуры без образования юридического лица по формам, утвержденным Компанией. Идентификация также осуществляется посредством получения дополнительных документов (информации) в зависимости от ответов на вопросы указанных анкет, посредством направления запроса клиентам (приложение № 2 – 4 к Критериям).

Необходимые документы (информация) подлежат предоставлению в офис Компании в виде оригиналов и (или) заверенных клиентом копий документов, подтверждающих/опровергающих факт отнесения клиентов к категории Клиента - иностранного налогоплательщика:

Передача информации (документов) сотруднику при личной явке клиента в офис Компании;

Направление документов (информации) по почте заказным письмом с уведомлением о вручении;

Направление документов (информации) (в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, через систему электронного документооборота (такую как Контур Диадок, СБИС и другие);

Направление документов (информации) в виде электронного документа, подписанного усиленной неквалифицированной электронной подписью, по электронной почте, указанной в Анкете клиента;

Направление документов (информации) в виде электронного документа, подписанного простой электронной подписью (через идентификацию путем СМС-сообщения) либо подписанного усиленной неквалифицированной электронной подписью, через личный кабинет клиента.

Иные способы, не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации.

**Приложение № 1**  
**к Критериям отнесения клиентов**  
**Акционерного общества Финансовое ателье ГроттБьерн**  
**к категории клиента-иностранного налогоплательщика**  
**и способы получения от них необходимой информации**

**КРИТЕРИИ**

отнесения клиентов к категории Клиентов-иностранных налогоплательщиков, на которых распространяется законодательство Соединенных Штатов Америки о налогообложении иностранных счетов «Foreign Account Tax Compliance Act» (FATCA)

**1. Физические лица относятся к категории Клиентов-налогоплательщиков США в случаях, если физическое лицо:**

1.1. имеет гражданство США;

1.2. признается налоговым резидентом США:

- имеет разрешение на постоянное пребывание на территории США (вид на жительство, например, карточку постоянного жителя США (форма I-551 «Green Card»);

- находилось на территории США не менее срока, установленного законодательством США для признания его налогоплательщиком–налоговым резидентом США (критерий долгосрочного пребывания).

Под «долгосрочным пребыванием» подразумевается нахождение на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года.

Не признаются налоговыми резидентами США учителя, студенты, стажеры, временно присутствующие на территории США на основании виз F, J, M или Q.

Физическое лицо, относящиеся в соответствии с настоящим Приложением к категории Клиентов–налогоплательщиков США, предоставляет Компании заполненную форму W-9, размещенную на сайте Налоговой службы США <http://www.irs.gov>.

Компания не консультирует клиентов о порядке заполнения формы W-9.

**2. Юридические лица относятся к категории Клиентов-налогоплательщиков США в случаях, если юридическое лицо:**

2.1. зарегистрировано/учреждено в США;

2.2. является налоговым резидентом США;

2.3. имеет существенных собственников физических лиц, признаваемых в качестве Клиентов-налогоплательщиков США, в соответствии с п. 1 настоящего Приложения, и/или юридических лиц, признаваемых в качестве Клиентов-налогоплательщиков США, в соответствии с настоящим пунктом Приложения.

Юридическое лицо, относящиеся в соответствии с настоящим Приложением к категории клиентов – налогоплательщиков США, предоставляет Компании заполненные формы W-8, размещенные на сайте Налоговой службы США <http://www.irs.gov>.

Компания не консультирует клиентов о порядке заполнения форм W-8.

## Приложение № 2

к Критериям отнесения клиентов  
Акционерного общества Финансовое ателье ГроттБьерн  
к категории клиента-иностранного налогоплательщика  
и способы получения от них необходимой информации

ФИО (клиент - физическое лицо)  
Адрес клиента

### Уважаемый клиент!

В соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014г. №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» и Критериями отнесения клиентов к категории Клиента-иностранного налогоплательщика ГроттБьерн (АО), вы квалифицированы как Клиент-иностранного налогоплательщик. В связи с этим, направляем запрос о предоставлении документов, подтверждающих или опровергающих ваш статус как Клиента – иностранного налогоплательщика, а также о предоставлении согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, если ваш статус иностранного налогоплательщика подтверждается.

Заполненный бланк согласия (отказа от предоставления согласия) и копию паспорта иностранного гражданина (вида на жительство/документа, подтверждающего нахождение на территории иностранного государства не менее срока, установленного законодательством соответствующего иностранного государства для признания налогоплательщиком иностранного государства (критерий долгосрочного пребывания)) необходимо направить в адрес ГроттБьерн (АО) в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса одним из способов, перечисленных ниже:

- почтой;
- передать в офис ГроттБьерн (АО);
- в виде электронного документа, подписанного простой электронной подписью (через идентификацию путем СМС-сообщения) через личный кабинет клиента ГроттБьерн (АО).

Приложение: согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, на 1 листе.

Руководитель подразделения

(подпись)

ФИО

**Приложение № 3**  
**к Критериям отнесения клиентов**  
**Акционерного общества Финансовое ателье ГроттБьерн**  
**к категории клиента-иностранного налогоплательщика**  
**и способы получения от них необходимой информации**

Наименование клиента  
(клиент - юридическое лицо)

Адрес клиента

**Уважаемый клиент!**

В соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014г. №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» и Критериями отнесения клиента к категории Клиента-иностранного налогоплательщика ГроттБьерн (АО), юридическое лицо квалифицирована как Клиент-иностранного налогоплательщик. В связи с этим, направляем запрос о предоставлении документов, подтверждающих или опровергающих статус юридического лица как Клиента-иностранного налогоплательщика, а также о предоставлении согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, если ваш статус иностранного налогоплательщика подтверждается.

Заполненный бланк согласия (отказа от предоставления согласия) и документы, подтверждающие правовой статус юридического лица – участника по законодательству страны, на территории которой создано это юридическое лицо, в частности, документы, подтверждающие его государственную регистрацию, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, а также копию паспорта иностранного гражданина (вида на жительство) в отношении акционеров (участников) – физических лиц, необходимо направить в адрес ГроттБьерн (АО) в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса одним из способов перечисленных ниже:

- почтой;
- передать в офис ГроттБьерн (АО);
- в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, через систему электронного документооборота (такую как Контур Диадок, СБИС и другие);
- в виде электронного документа, подписанного усиленной неквалифицированной электронной подписью, по электронной почте, указанной в Анкете Клиента;
- в виде электронного документа, подписанного простой электронной подписью (через идентификацию путем СМС-сообщения) либо подписанного усиленной неквалифицированной электронной подписью, через личный кабинет клиента ГроттБьерн (АО).

Приложение: согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, на 1 листе.

Руководитель подразделения

(подпись)

ФИО

**Приложение № 4**  
**к Критериям отнесения клиентов**  
**Акционерного общества Финансовое ателье ГроттБьерн**  
**к категории клиента-иностранного налогоплательщика**  
**и способы получения от них необходимой информации**

Наименование клиента

Адрес клиента

[На фирменном бланке для юридических лиц]

**Согласие /отказ от предоставления согласия на передачу информации в иностранный  
налоговый орган**

Настоящим выражаю:

- согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган (в том числе налоговым агентам иностранного налогового органа).
- отказ от предоставления согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган.

Прилагаю подтверждающие документы:

\_\_\_\_\_  
(ФИО / Должность)

\_\_\_\_\_  
М.П. подпись

Дата: