



**CUSTOM  
CAPITAL**

ООО «Инвестиционная компания  
«Кастом Кэпитал»  
ул. Ленина, д.50, г. Пермь,  
Пермский край, Россия, 614000

## **ПРИКАЗ**

30.07.2014 № ИК/ 27

Пермь

### *Об утверждении документов*

В целях соблюдения требований Федерального закона от 28 июня 2014 года № 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»,

#### **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Критерии отнесения лиц к категории «клиент – иностранный налогоплательщик»;
2. Утвердить Способы получения информации, необходимой для выявления лиц на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Приложение: 1. Критерии отнесения лиц к категории «клиент – иностранный налогоплательщик».

2. Способы получения информации, необходимой для выявления лиц на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

**Генеральный директор**

**И.К. Зинкевич**

Критерии отнесения лиц к категории «клиент – иностранный налогоплательщик».

1. Общие положения.

1.1. «Клиент – иностранный налогоплательщик» – лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

1.2. При отнесении лица, принимаемого на обслуживание, или клиента, находящегося на обслуживании (далее – Клиент), к категории «клиент – иностранный налогоплательщик» ООО «ИК «Кастом Кэпитал» учитывает, в том числе, особенности налогового законодательства государства, утвердившего нормативный акт о налогообложении иностранных счетов.

1.3. Критерии отнесения Клиента к категории «клиент – иностранный налогоплательщик» определяются отдельно для каждого иностранного государства, утвердившего нормативный акт о налогообложении иностранных счетов.

1.4. При выявлении «клиента – иностранного налогоплательщика» ООО «ИК «Кастом Кэпитал» направляет информацию о таком лице в Центральный банк Российской Федерации, Финансовую службу по финансовому мониторингу, Федеральную налоговую службу.

2. Критерии для признания Клиента иностранным налогоплательщиком США.

2.1. Клиент – физическое лицо признается «клиентом – иностранным налогоплательщиком» США в случае соответствия одному из следующих критериев:

- а) Клиент родился на территории США;
- б) Клиент является гражданином США;
- в) Клиент имеет вид на жительство в США (грин-карта);
- г) Клиент отвечает критерию «существенное присутствие».

2.2. Клиент соответствует критерию «существенное присутствие» в случае если:

- он находился в США более 31 дня в течение текущего года,  
- и 183 дня в течение 3-х летнего периода, который включает текущий год и два года, непосредственно предшествующих текущему.

При этом, при подсчете 183 дней за 3-х летний период следует учитывать следующие коэффициенты при определении количества дней:

- берутся все дни присутствия Клиента в США в текущем году;
- 1/3 дней присутствия Клиента в первом году, предшествующем текущему;
- 1/6 дней присутствия Клиента во втором году, предшествующем текущему году.

Критерий «существенное присутствие» не определяется в отношении лиц имеющих гражданство РФ.

2.3. В том случае, если Клиент родился на территории США, но при этом не является гражданином США, ему необходимо предоставить свидетельство об утрате гражданства США по форме бюро консульских дел Государственного департамента США, либо письменные объяснения причин отсутствия гражданства США (в произвольной форме).

2.4. Клиент – юридическое лицо признается «клиентом – иностранным налогоплательщиком» США в случае

- а) страна учреждения/регистрации такого юридического лица – США;
- б) 10 и более процентов акций (долей) уставного капитала юридического лица прямо или косвенно контролируются (как в совокупности, так и отдельно) Соединенными Штатами Америки, либо физическими лицами, которые соответствуют предусмотренным п. 2.1. критериям.

2.5. Изложенные в настоящем разделе критерии отнесения Клиента к категории «клиент – иностранный налогоплательщик» не являются исчерпывающими. ООО «ИК «Кастом Кэпитал» вправе присвоить лицу статус «клиент – иностранный налогоплательщик» после анализа полученных от Клиента сведений.

Способы получения информации, необходимой для выявления лиц на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

При принятии на обслуживание и в ходе обслуживания как физических, так и юридических лиц ООО «ИК «Кастом Кэпитал» принимает меры направленные на выявление лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Для этих целей проводятся следующие мероприятия

1. Анкетирование лиц как принимаемых на обслуживание, так и находящихся на обслуживании (в том числе в целях обновления данных о клиенте).
2. Запрос информации и документов, подтверждающих статус «клиент – иностранный налогоплательщик». Такой запрос может направляться как лицам, впервые подписывающим договор с ООО «ИК «Кастом Кэпитал», так и лицам, которые уже находятся на обслуживании в случае изменения критериев отнесения клиентов к категории «клиент – иностранный налогоплательщик».