

Утверждено
Приказом № 26-О от 30.11.2018 года

Директор Акционерного
общества «Октан-Брокер»

_____ С.А. Золотарев

**Критерии отнесения клиентов
Акционерного общества «Октан-Брокер»
к категории клиента – иностранного
налогоплательщика и способы получения необходимой
информации**

Омск
2018 год

1. Настоящие Критерии отнесения клиентов Акционерного общества «Октан-Брокер» к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения необходимой информации (далее – Критерии) разработаны АО «Октан-Брокер» (далее – Компания) 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. Критерии отнесения физических лиц и индивидуальных предпринимателей к категории иностранных налогоплательщиков следующие:

- наличие гражданства иностранного государства;
- наличие разрешения на постоянное пребывание на территории иностранного государства (вида на жительство) (в т.ч. для жителя США грин-карта (Green Card));
- долгосрочное пребывание на территории иностранного государства (физическое лицо (индивидуальный предприниматель) находилось на территории иностранного государства не менее срока, установленного действующим законодательством иностранного государства для признания его налогоплательщиком – налоговым резидентом иностранного государства);
- иные признаки, выявляемые Компанией на основе сведений, предоставленных клиентом в целях идентификации, например:
 - место рождения клиента – физического лица в иностранном государстве,
 - наличие почтового адреса в иностранном государстве,
 - адрес фактического проживания, номер телефона зарегистрированы в иностранном государстве,
 - наличие долгосрочного платежного поручения для перевода средств на счет в банке в иностранном государстве,
 - наличие доверенности/ предоставление права подписи лицу, место жительства которого находится в иностранном государстве.

3. 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).

4. Критерии для клиентов – юридических лиц:

- место регистрации/учреждения в иностранном государстве;
- налоговое резидентство в иностранном государстве;
- клиент (юридическое лицо) зарегистрирован в Российской Федерации, но в составе бенефициаров (контролирующих лиц) клиента есть физические лица, являющиеся иностранными гражданами (п. 2. настоящих Критериев), или юридические лица, являющиеся иностранными налогоплательщиками, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% акций или долей в уставном капитале клиента – юридического лица;
- иные признаки на усмотрение Компании, например:
 - наличие почтового адреса в иностранном государстве;
 - наличие номера телефона, зарегистрированного в иностранном государстве;
 - наличие доверенности, выданной лицу с адресом в иностранном государстве;
 - право подписи, выданное лицу с адресом в иностранном государстве;
 - в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в Компании, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

5. 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.

6. Способы получения информации от клиентов

6.1. Компания имеет право использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика, в том числе:

6.1.1. анкетирование (приложения 1 и 2).

6.1.2. письменные запросы клиенту.

6.1.3. заполнение клиентом формы, разработанной уполномоченными органами иностранного государства, подтверждающей или опровергающей возможность отнесения клиента к категории иностранных налогоплательщиков (например, налоговых форм W-8BEN/W-8BEN-E/ W-9).

6.1.4. анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.

6.1.5. иные действия, разумные и достаточные в данной ситуации способы получения информации.

Приложения:

1. Анкета физического лица;

2. Анкета юридического лица.