

Критерии отнесения клиентов ООО «УК «Премьер - Лига» к категории клиента - иностранного налогоплательщика (в соответствии с терминологией Федерального закона от 28.06.2014 №173-ФЗ) и способы получения необходимой информации

I. Критерии отнесения клиентов ООО «УК «Премьер - Лига» к категории клиента - иностранного налогоплательщика

1. Клиент – физическое лицо (индивидуальный предприниматель) относится к категории иностранного налогоплательщика при наличии одного из следующих критериев:

1.1. наличие гражданства иностранного государства;

1.2. наличие разрешения на постоянное пребывание (вида на жительство) в иностранном государстве;

1.3. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком – налоговым резидентом иностранного государства.

1.4. наличие иных признаков, установленных Организацией в процессе идентификации, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента к категории иностранного налогоплательщика:

- место рождения в иностранном государстве;
- адрес (почтовый адрес, включая почтовый ящик) в иностранном государстве;
- телефонный номер в иностранном государстве;
- постоянно действующие инструкции по платежам в пользу получателя 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, открытым в организации, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

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).

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

2.1. страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство, при этом юридическое лицо не относится к категории юридических лиц, исключенных из-под действия требований иностранного налогового законодательства;

2.2. наличие налогового резидентства в иностранном государстве;

2.3. наличие иностранных контролирующих лиц, которым прямо или косвенно принадлежит пакет акций (долей) уставного капитала общества, признаваемый существенным соответствующим иностранным законодательством.

При этом контролирующими лицами являются:

2.3.1. физические лица, которые признаны иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в п.1 настоящих Критериев;

2.3.2. юридические лица, признанные иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в п. 2 настоящих Критериев.

2.4. наличие дополнительных признаков, установленных Организацией, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента – юридического лица или его контролирующих лиц к категории иностранного налогоплательщика:

- почтовый адрес в иностранном государстве;
- телефонный номер в иностранном государстве;
- доверенность, выданная 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 организации, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

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.

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

Организация может использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:

1. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
2. Заполнение клиентом анкеты и/или формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам;
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.;
4. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.