

## **Особенности осуществления идентификации клиентов как иностранных налогоплательщиков в целях реализации автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами (территориями)**

**CRS (Common Reporting Standards)** – Стандарт по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах. Международный аналог FATCA, разработанный Организацией Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) в целях предотвращения глобального уклонения от уплаты налогов с использованием офшорных юрисдикций и обеспечения прозрачности налоговой информации. На территории Российской Федерации регулируется разделом VII.1. части первой Налогового Кодекса Российской Федерации, введенным в действие Федеральным законом от 27.11.2017 № 340–ФЗ.

**FATCA (Foreign Accounts Tax Compliance Act)** - Закон США “О налогообложении иностранных счетов”

В соответствии с главой 20.1 части первой Налогового Кодекса РФ и принятых в этой связи нормативно-правовых актов, ООО ИК «Орлиная река» (далее – Общество) как организация финансового рынка обязана представлять в Федеральную налоговую службу РФ, информацию о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в отношении которых на основании проведенных Обществом мероприятий, установленных пунктом 1 статьи 142.4 Налогового Кодекса РФ, или на основании имеющейся у Общества информации, представленной ранее клиентом и/или его представителем, было выявлено, что они являются **налоговыми резидентами иностранных государств (территорий)**<sup>1</sup>.

### **1. Способ получения сведений для целей выявления иностранного налогового резидентства**

Анкетирование всех клиентов, заключающих с Обществом договор на оказание услуг и/или заключивших такой договор, независимо от наличия/отсутствия у них признаков связи с иностранным государством, посредством заполнения форм, разработанных Обществом, с целью идентификации налогового резидентства.

### **2. Признаки принадлежности к иностранному государству клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего**

#### **2.1. Для физических лиц:**

- идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;
- адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве;
- номер (номера) телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;
- постоянное поручение на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве;

---

• <sup>1</sup> Иностранным государством считается любое государство мира кроме России.

- доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствие иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента).

## **2.2. Для юридических лиц (структур без образования юридического лица):**

- место инкорпорации (учреждения) иностранное государство. При этом лицо не относится к категории лиц, исключенных из-под действия требований иностранного налогового законодательства;
- адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;
- адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве.

## **3. Обязанности и права организаций финансового рынка и их клиентов в связи с автоматическим обменом финансовой информацией**

**3.1.** Клиенты в соответствии с пунктом 2 статьи 142.4 Налогового Кодекса РФ обязаны представлять в Общество информацию в отношении самих себя, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, запрашиваемую Обществом для целей выявления иностранного налогового резидентства.

**3.2.** В случае непредставления клиентом/потенциальным клиентом запрашиваемой информации, либо при предоставлении клиентом недостоверной/неполной информации Общество вправе согласно ст. 142.4 Налогового Кодекса РФ:

- отказать в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг (далее – договор);
- отказать клиенту в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору;
- расторгнуть в одностороннем порядке договор.

**3.3.** В случае выявления в отношении клиента, его выгодоприобретателей, или лиц, прямо или косвенно его контролирующих, любого из признаков связи с иностранным государством Общество обязано считать такого клиента налоговым резидентом соответствующего иностранного государства. Если выявлены признаки принадлежности клиента к нескольким иностранным государствам, то Общество считает такого клиента налоговым резидентом всех соответствующих иностранных государств.

**3.4.** Несмотря на выявленные признаки связи с иностранным государством Общество вправе не считать клиента налоговым резидентом иностранного государства если клиент предоставил в Общество сведения для идентификации налогового резидентства, указывающие, что он не является налоговым резидентом иностранного государства, и представил документы, удостоверяющие личность или налоговое резидентство, свидетельствующее об отсутствии у него статуса налогового резидента иностранного государства.