



***Положение об осуществлении ЗАО ВТБ
Специализированный депозитарий мероприятий с целью
соответствия требованиям законодательства об
особенностях осуществления финансовых операций с
иностранными налогоплательщиками и оказания
финансовых услуг налоговым резидентам иностранных
государств***

Утвержден приказом
Закрытого акционерного общества
ВТБ Специализированный депозитарий
от № *65 от 25.04.2019*

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В НАСТОЯЩЕМ ПОРЯДКЕ	3
3. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕЙ СИСТЕМЫ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ FATCA И CRS	4
4. МЕТОДОЛОГИЯ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ FATCA И CRS	6
5. ПРИЛОЖЕНИЯ	7

1. Общие положения

- 1.1 Положение об осуществлении ЗАО ВТБ Специализированный депозитарий (далее – Компания) мероприятий с целью соответствия требованиям законодательства об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными налогоплательщиками и оказания финансовых услуг налоговым резидентам иностранных государств (далее - Положение) определяет порядок исполнения Компанией требований, налагаемых законодательством Российской Федерации:
- об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными налогоплательщиками для соблюдения целей Федерального закона от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее Федерального закона №173-ФЗ), а также с учетом документа Казначейства США **Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) Treasury Regulations §1.1471 - §1.1474 Temporary & Final Regulations** в редакции от 06 марта 2014 г.
 - об особенностях оказания финансовых услуг налоговым резидентам иностранных государств в связи с автоматическим обменом финансовой информацией Российской Федерации с иностранными государствами (территориями) в соответствии с Федеральным законом от 17.11.2017 г. № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний" (далее - Федеральный закон № 340-ФЗ») с целью установления налогового резидентства клиентов Компании, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих и обязанности Компании по представлению информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в связи с автоматическим обменом финансовой информацией (**Common Reporting Standard, CRS**).
- 1.2 Данное Положение разработано в целях оказания Клиентам Компании депозитарных услуг в условиях соблюдения требований законодательства Российской Федерации, а также с целью минимизации возможных негативных финансовых и репутационных последствий для Компании от реализации требований FATCA, а также в целях реализации автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами (территориями) с учетом требований CRS.
- 1.3 Действия настоящего Положения распространяются на всех работников Компании, задействованных в процессе осуществления Депозитарной деятельности Компании.

2. Термины и сокращения

Для целей настоящего Положения используются следующие термины и сокращения:

- **Клиент** – лицо, пользующееся услугами Компании на основании Депозитарного договора или другого договора, заключенного с Компанией в рамках осуществления последней Депозитарной деятельности и пользующееся услугами Компании по хранению ценных бумаг и/или учету прав на ценные бумаги;
- **Структурные подразделения, задействованные в процессе осуществления Депозитарной деятельности Компании (далее - Структурные подразделения)** – Управление депозитарных операций (далее – УДО), Информационно-аналитический отдел (далее – ИАО), Канцелярия;
- **СВК** – Служба внутреннего контроля;
- **IT подразделение Компании** - Управление разработки и развития программного обеспечения;
- **Квалифицированный посредник (Qualified Intermediary, QI)** – статус финансового института, согласно которому иностранный финансовый институт принимает на себя обязательства Налогового агента США, заключив соглашение Квалифицированного посредника с НС США;
- **Спящий счет** – Счет депо с ненулевым остатком ценных бумаг, движения по которому не было более 2 (двух) лет.
- **Клиент - «отказник» (Recalcitrant)** - Депонент (за исключением финансового института), который не предоставил Компании информацию, необходимую для проведения FATCA-CRS идентификации. Финансовый институт, который не предоставил (вовремя) Компании информацию, необходимую для проведения FATCA-CRS идентификации, является Неучастствующим финансовым институтом;
- **Налогооблагаемый платеж** – платеж, в результате которого будет выплачиваться FDAP-доход от источника в США в отношении Неучастствующего финансового института или Депонента-«отказника»;
- **Налоговый агент (Withholding agent)** - Статус Компании согласно U.S. Treasury Regulations в целях FATCA.
- **Неквалифицированный посредник (Nonqualified Intermediary, NQI)** - Юридическое лицо - посредник, которое не является резидентом США и не является квалифицированным посредником (не заключило с НС США специальный договор Квалифицированного посредника);
- **Неучастствующий финансовый институт NPFPI (Non-Participating Foreign Financial Institution)** – Неучастствующий в FATCA финансовый институт, а также финансовый институт, который не предоставил (предоставил с превышением установленного срока) Компании информацию, необходимую для проведения FATCA-CRS идентификации. Неучастствующий финансовый институт не имеет GIIN;
- **НК США** – Налоговый кодекс США (Internal Revenue Code);
- **НС США** – Налоговая служба США (Internal Revenue Service);
- **Ответственный сотрудник по FATCA (FATCA Responsible Officer)** – уполномоченный работник Компании, наделенный соответствующими полномочиями по периодической сертификации соблюдения Компанией требований FATCA, а также полномочиями по осуществлению иных функций, предусмотренных FATCA;

- **Участвующий финансовый институт, PFFI (Participating Foreign Financial Institution)** – участвующий в FATCA финансовый институт, зарегистрированный на сайте НС США;
- **Финансовый институт (Financial Institution)** – юридическое лицо, которое осуществляет деятельность, признаваемую финансовой в целях FATCA: банковская организация (Depository Institution); депозитарная организация (Custodial Institution); инвестиционная компания (Investment Company), страховая компания (Specified Insurance Company), холдинговая компания (Holding Company), казначейский центр (Treasury Center);
- **GIIN (Global Intermediary Identification Number)** – идентификационный номер финансового института, участвующего в FATCA;
- **FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)** – закон США «О налогообложении иностранных счетов»;
- **FATCA-налог** – налог, удерживаемый налоговым агентом в целях FATCA
- **FATCA-отчетность** – Отчетность, направляемая в НС США в рамках FATCA;
- **FATCA-сертификация** – Обязательные подтверждения для НС США о соответствии Компании требованиям FATCA;
- **FATCA-статус** – статус, присваиваемый всем Клиентам - физическим и юридическим лицам по результатам FATCA-идентификации для целей определения объема процедур и обязательств в отношении таких Клиентов, накладываемых FATCA;
- **FDAP-доход от источника в США (US Source Fixed or Determinable Annual or Periodic Income)** – фиксированный или переменный ежегодный или периодический доход (Приложение № 1), полученный от источника в США (Приложение № 2).
- **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.
- **Выгодоприобретатель** - лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует Клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления;
- **Лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента** - Физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Клиентом либо имеет возможность контролировать действия Клиента. Лицом, прямо или косвенно контролирующим Клиента - физическое лицо, считается само это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что существуют иные физические лица, прямо или косвенно контролирующие Клиента - физическое лицо;
- **Финансовая информация** - Информация об операциях, счетах и вкладах клиентов, сумме денежных средств и стоимости имущества, учитываемого Компанией, осуществляющей депозитарную деятельность, а также о выплатах и операциях, совершенных в связи с депозитарным договором, и (или) осуществления иных сделок в интересах Клиента либо прямо или косвенно за счет клиента;
- **Уполномоченный орган** - Федеральная налоговая служба;
- **FATCA-CRS идентификация** – Идентификация Клиентов Компании в целях FATCA и CRS;
- **Условия** – Условия осуществления депозитарной деятельности.

3. Организация внутренней системы соответствия требованиям FATCA и CRS.

3.1. Основными задачами Компании в рамках внутренней системы соответствия требованиям FATCA и CRS являются:

- FATCA-CRS Идентификация Клиентов;
- Подготовка и направление Отчетности;
- FATCA –Сертификация.

3.1.1. FATCA-CRS Идентификация:

- Компания проводит FATCA-CRS идентификацию существующих Клиентов;
- Компания проводит процедуры FATCA-CRS идентификации при приеме на обслуживание новых Клиентов – физических лиц и юридических лиц;
- Повторная идентификация Клиентов проводится не реже 1 раза в три календарных года.

3.1.2. Подготовка и направление Отчетности:

- Компания предоставляет в НС США FATCA-отчетность по FATCA-налогу, удержанному по FDAP-доходам от источника в США (форма НС США 1042, 1042-S2) (при наличии сведений);
- Компания предоставляет в НС США FATCA-отчетность по счетам Клиентов «отказников» и Клиентов - налоговых резидентов США (форма НС США 8966 США) (при наличии сведений);

- Компания осуществляет подготовку и направление CRS-отчетности в Федеральную налоговую службу.

3.1.3. FATCA – Сертификация:

- Компания периодически проходит процедуру FATCA-сертификации. Целью FATCA-сертификации является подтверждение соблюдения Компанией положений FATCA (PFFI), а именно подтверждение корректного проведения FATCA-идентификации владельцев счетов, а также осуществления внутренних процедур, позволяющих соблюдать требования FATCA. Периодическая сертификация осуществляется каждые три полных календарных года с момента окончания предыдущего сертификационного периода.

3.2. Структурные подразделения Компании, осуществляющие процедуры для целей содействия FATCA и CRS, их компетенция:

3.2.1. СВК

- Координация работы подразделений Компании для целей содействия FATCA и CRS;
- Разработка и/или инициация внутренних документов Компании, регламентирующих вопросы соблюдения Компанией требований FATCA и CRS;
- Анализ технических и законодательных требований FATCA и CRS;
- Взаимодействие и координация со структурными подразделениями Банк ВТБ (ПАО), как головной организацией, Расширенной Аффилированной Группы ВТБ (далее – РАГ), а так же при необходимости надзорными органами Российской Федерации (в части исполнения требований FATCA и CRS);
- Консультирование Структурных подразделений Компании по вопросам FATCA и CRS.
- Определение методологии процесса FATCA-CRS идентификации клиентов Компании;
- Проведение регулярных проверок процесса FATCA-CRS идентификации клиентов, в соответствии с пунктом 3.1.1;
- Подготовка, согласование и направление FATCA-отчетности, CRS-отчетности в соответствии с пунктом 3.1.2, а так же законодательством Российской Федерации.

3.2.2. IT подразделение Компании

- Изменение, настройка и поддержка IT-систем в соответствии с требованиями FATCA и CRS.

3.2.3. ИАО

- Направление анкет самосертификации потенциальным Клиентам до приема на обслуживание, совместно с комплектом документов предусмотренных Условиями;
- Направление анкет самосертификации существующим Клиентам при проведении повторной идентификации Клиентов;
- Обработка поступающих анкет самосертификации (проверка заполнения полей, подписей и наличия печатей) и заведение информации, указанной в анкетах самосертификации в справочники юридических лиц в ПТК ОДК Офис.
- Присвоение Клиенту FATCA-CRS статуса.

3.2.4. УДО

- Осуществление контрольных процедур в отношении тех Клиентов, которые подлежат FATCA-CRS контролю и в отношении Клиентов, не прошедших процедуру FATCA-CRS Идентификации;
- Анализ депозитарных операций Клиентов, подлежащих FATCA-CRS контролю и их участия в корпоративных действиях для целей FATCA и CRS;
- Запрос у Клиентов форм идентификации бенефициаров дохода (W-8BEN/W-8BEN-E/W-8EXP/W-8ECI) и посредников (W-8IMY), требуемые в соответствии с НК США, в случае получения доходов по ценным бумагам эмитентов США;
- Оценка рыночной стоимости активов на счетах Клиентов и предоставление данной информации в СВК для целей подготовки FATCA и CRS отчетности.
- Подготовка и предоставление в СВК иной информации и документов для составления FATCA и CRS-отчетности в соответствии с пунктом 3.3.

3.2.5. Канцелярия

- Прием анкет самосертификации от Клиентов;
- Регистрация принятых анкет самосертификации;
- Передача зарегистрированных анкет самосертификации ИАО.

3.3. Анализ заключаемых Клиентами договоров, бизнес-процессов и условий их проведения на предмет идентификации для целей FATCA и CRS – проводится соответствующими Структурными подразделениями в рамках компетенции.

4. Методология соответствия требованиям FATCA и CRS

4.1. FATCA-CRS идентификация Клиентов. Компания обязана:

- провести FATCA-CRS идентификацию существующих Клиентов - физических лиц, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, включая финансовые институты;
- осуществлять процедуры FATCA-CRS идентификации при приеме на обслуживание новых Клиентов.

4.2. Процедуры FATCA-CRS идентификации существующих Клиентов заключаются в анализе информации, которая уже находится в распоряжении Компании, а также анализа информации полученной в ходе обработки анкет самосертификации.

4.3. Процедуры FATCA-CRS идентификации новых Клиентов заключаются в анализе информации, которая предоставляется Клиентами в рамках процедуры приема на обслуживание.

4.4. Критерии отнесения Клиентов к категории налогоплательщиков США в целях FATCA и способы получения информации, необходимой для идентификации Клиентов приведены в Приложении № 3.

4.5. Особенности осуществления идентификации в целях реализации автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами (территориями) (Common Reporting Standard, CRS) приведены в Приложении № 3а.

4.6. Обеспечение соответствия требованиям по удержанию FATCA-налога.

4.6.1. Компания имеет статус участвующий в FATCA финансовый институт (PFFI).

4.6.2. Комплекс мер по минимизации рисков, возникающих в связи с применением норм действующего законодательства Российской Федерации¹.

В силу наличия ограничений действующего законодательства Российской Федерации по предоставлению информации и сведений о клиентах иностранным Налоговым агентам или налоговым органам, а также ограничений по удержанию иностранных налогов, Компания вправе воспользоваться комплексом мероприятий, предусмотренных законодательством Российской Федерации и FATCA², а именно:

- В случаях, определенных законодательством Российской Федерации, отказывать в приеме на обслуживание новых Клиентов - физических и юридических лиц, финансовых институтов, которые отказываются от заполнения анкеты по форме Компании (или форм НС США W-8BEN-E) (Клиентов-«отказников»);
- В случаях, определенных законодательством Российской Федерации, прекращать клиентские взаимоотношения с существующими Клиентами, которые отказываются от заполнения анкеты по форме Компании (или форм НС США W-8BEN-E) по мере выявления таких Клиентов в ходе проведения повторной идентификации по FATCA и CRS.
- Ограничить/отказаться от предоставления Неучаствующим финансовым институтам и Клиентам-«отказникам» услуг, которые могут привести к возникновению FDAP-дохода, в ходе оказания им депозитарных услуг, в рамках которого Клиент передает на обслуживание ценные бумаги эмитентов США.
- В целях минимизации рисков, возникающих в связи с необходимостью применения требований FATCA и CRS в условиях действующего законодательства Российской Федерации, все Структурные подразделения Компании, ответственные за инициирование, заключение и сопровождение договоров (сделок) с клиентами и контрагентами Компании, обязаны проводить предварительный анализ FATCA-статуса Клиентов и контрагентов для целей FATCA-CRS идентификации
- В случае, если Клиент/контрагент по планируемому к заключению договору имеет FATCA-CRS статус отличный от указанного в предыдущем абзаце статус, и в случае наличия в планируемом к заключению договоре (сделке) признаков FDAP-дохода от источника в США (Приложения 1 и 2) или признаков связи с США (Приложение 5), Структурное подразделение Компании, ответственное за инициирование (заключение, сопровождение) такого договора (такой сделки) обязано провести предварительное (т.е. до заключения/проведения) согласование возможности заключения/проведения таких договоров/сделок внутри Компании.

4.7. Обеспечение соответствия требованиям по FATCA-сертификации.

4.7.1. Компания должна обеспечить соблюдение требований FATCA, а также осуществлять сертификацию проведенных процедур. В связи с чем, Компания проводит мероприятия с целью подтверждения (сертификации) соответствия Компании требованиям FATCA для НС США.

¹ В случае изменения статуса Компании с ограниченного финансового института (LFFI) на участвующий в FATCA финансовый институт (PFFI)

² §1.1471-4(i) НК США.

Вид сертификации	Периодичность	Содержание сертификации
Проведение идентификации Клиентов для целей FATCA (due diligence procedures)	Не реже 1 раза в три года, после окончания идентификации всех депонентов для целей FATCA (due diligence procedures)	<ul style="list-style-type: none"> • В подтверждении указывается, что Компания должным образом провела процедуры идентификации Депонентов для целей FATCA; • Все Депоненты были идентифицированы для целей FATCA (включая счета с балансом/стоимостью³ свыше 1 млн. долларов США); • Депоненты, которые отказались предоставить информацию, были классифицированы в качестве Депонентов «отказников».
Отсутствие факта помощи Депонентам в уклонении от соблюдения требований FATCA.	Один раз.	<p>В период с 6 августа 2011 года и до даты проведения сертификации Компания не оказывала помощи Депонентам в уклонении от выполнения требований FATCA.</p> <p>К помощи в уклонении от соблюдения требований FATCA относятся, в том числе, советы по изменению размера баланса счета депо; предложения разделять счета на несколько отдельных счетов депо с целью уменьшения агрегированного баланса каждого из них, преднамеренные действия по сокрытию информации, указывающей на связь Депонента с США.</p>
Подтверждение эффективности внутреннего контроля	Каждые 3 года с момента заключения FATCA-соглашения («период сертификации»).	<p>Подтверждение должно содержать информацию о том, что Компанией была разработана программа мер в отношении соблюдения требований FATCA, и Ответственный сотрудник осуществляет периодическую проверку данной программы на предмет ее соответствия требованиям FATCA-соглашения;</p> <ul style="list-style-type: none"> • В течение «периода сертификации» не было допущено существенных нарушений; • В случае выявления нарушений были предприняты меры, направленные на их устранение, а также предприняты меры по предотвращению подобных нарушений в будущем; • В случае выявления не удержания налога, или непредставления отчетности, Компания выплатила штраф и подала уточненные формы отчетности

1. Приложения

Приложение №1	Виды FDAP-доходов
Приложение №2	FDAP-доходы: источники в США
Приложение №3	Критерии отнесения депонентов к категории налогоплательщиков США в целях FATCA и способы получения от них необходимой информации
Приложение №3а	Особенности осуществления идентификации в целях реализации автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами (территориями) (Common Reporting Standard, CRS)
Приложение №4	Признаки связи с США
Приложение №5	Форма самосертификации для целей выявления налоговых резидентов иностранных государств для клиентов – физических лиц и индивидуальных предпринимателей, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих
Приложение №6	Форма самосертификации для целей выявления налоговых резидентов иностранных государств для клиентов – юридических лиц, не являющихся финансовыми институтами, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих
Приложение №7	Форма самосертификации для целей выявления налоговых резидентов иностранных государств для клиентов – финансовых институтов

³ Для оценки стоимости ценных бумаг, номинированных в валюте, отличной от доллара США, используются установленные Банком России курсы валют на дату проведения оценки. Для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, для оценки стоимости ценных бумаг используется рассчитанная организатором торговли рыночная цена. При отсутствии рыночной цены используется средневзвешенная цена. По недопущенным к торгам ценным бумагам для оценки стоимости ценных бумаг используется их номинальная стоимость

Виды FDAP-доходов

FDAP-доход - любой доход от владения ценными бумагами:

- Процентный доход, по долговым ценным бумагам, выпущенным юридическими лицами, зарегистрированными в США, и/или Правительством США, федеральным округом Колумбия, штатами и другими государственными органами (далее - американские долговые ценные бумаги);
- Дивиденды, полученные по акциям, выпущенными юридическими лицами, зарегистрированными в США.
- Дивиденды, полученные по акциям иностранных компаний (неамериканских), если более 25% дохода, полученного такой компанией в течение 3 лет, было непосредственно связано с осуществлением коммерческой или торговой деятельности в США (правила американских контролируемых компаний (controllable foreign corporations, CFC), о применении данных правил должен информировать эмитент).
- Доход (проценты, иные выплаты), от участия в американских фондах недвижимости (REMIC residual interests).

Данный перечень не является исчерпывающим.

К FDAP-доходам не относится выручка, полученная от продажи имущества (включая дисконт и опционные премии), сумма процентов, начисленных на дату продажи или обмена процентных долговых обязательств, если продажа совершена в период между датами выплаты таких процентов.

FDAP-доходы: источники в США

Доход признается полученным от источников в США, если:

- Лицо, выплачивающее доход, является резидентом США, в т.ч.:
 - американским юридическим лицом, партнерством или трастом;
 - гражданином США или лицом, с постоянным местом пребывания в США (т.н. resident alien);
 - юридическим лицом, партнерством или трастом, созданным по закону США или какого-либо штата США;

или

- Лицо, выплачивающее доход, не является резидентом США, но:
 - актив, в связи с которым выплачивается доход находится на территории США/или эмитирован резидентом США на американской бирже, или

Примеры применения правил определения источника дохода в США:

Вид дохода	Правила определения источника
Дивиденды	Страна регистрации компании-эмитента - США
Проценты	Страна регистрации должника - США

Критерии отнесения депонентов к категории налогоплательщиков США в целях FATCA и способы получения от них необходимой информации

К критериям отнесения Клиентов к категории налогоплательщиков США в целях FATCA и способам получения от них необходимой информации (далее - критерии и способы соответственно) относятся:

А. Критерии для Клиентов -физических лиц и индивидуальных предпринимателей:

В соответствии с законодательством США, физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- Физическое лицо является гражданином США;
- Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)));
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

Компания не передает информацию, о Клиенте -физическом лице, если физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации, второго гражданства США, вида на жительство в США (разрешения на постоянное пребывание в США) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает⁴) в США.

В. Критерии для Клиентов -юридических лиц:

1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и при этом такое юридическое лицо не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США:

- Американская корпорация, акции, которой регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
- Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
- Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) НК США;
- Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
- Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
- Американский банк в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);
- Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США;

⁴ Физическое лицо признается налоговым резидентом США по основанию «долгосрочного пребывания», если оно находилось 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. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

- коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
- коэффициент предшествующего года равен 1/3 и
- коэффициент позапрошлого года 1/6.

Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q

- Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
- Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) (положение данной секции касается трастов, созданных для благотворительных целей);
- Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию;
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США).

2. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено не на территории США

и при этом юридическое лицо не является финансовым институтом для целей FATCA и в состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:

- а. Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (см. пункт А);
- б. Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (см. пункт Б).

и более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала), составляют активы, приносящие такой доход:

К «пассивным доходам» относятся:

- Дивиденды;
- Проценты;

С. Способы получения Компанией информации.

- Способом получения Компанией информации является заполнение Клиентами форм самосертификации (приложения 5-7 настоящего Положения).

D. Критерии отнесения Клиента к категории Спящих счетов в рамках FATCA:

- Отсутствие движения по Счету депо, за исключением перечисления доходов по ценным бумагам, в течении 2 и более лет и
- Не предоставление заполненной формы самосертификации в течении 1 месяца, со дня ее направления или возврат вышеуказанной формы, в случае направления ее по средствам почтовой связи.

Особенности осуществления идентификации в целях реализации автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами (территориями) (Common Reporting Standard, CRS)

В соответствии с главой 20.1 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, Компания, как организация финансового рынка обязана представлять в Федеральную налоговую службу Российской Федерации, информацию о Клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в отношении которых на основании проведенных Компанией мероприятий, установленных пунктом 1 статьи 142.4 Налогового Кодекса Российской Федерации, или на основании имеющейся у Компании информации, представленной ранее Клиентом/его представителем, было выявлено, что они являются налоговыми резидентами иностранных государств (территорий).

1. Принцип идентификации для целей выявления иностранного налогового резидентства:

- Анкетирование всех Клиентов, заключающих с Компанией договор на оказание услуг, независимо от наличия у них признаков связи с иностранным государством, посредством форм самосертификации.

2. К признакам связи с иностранным государством клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, относятся:

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;
- доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии 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;
- 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 Российской Федерации обязаны представлять информацию в отношении самих себя, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, запрашиваемую Компанией для целей выявления иностранного налогового резидентства.

3.2. В случае непредставления Клиентом/потенциальным клиентом запрашиваемой информации, либо при предоставлении Клиентом недостоверной/неполной информации Компания вправе согласно ст. 142.4 Налогового Кодекса Российской Федерации:

- 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 Компания обязана считать такого Клиента налоговым резидентом соответствующего иностранного государства. Если выявлены признаки принадлежности Клиента к нескольким иностранным государствам, то организация финансового рынка обязана считать такого Клиента налоговым резидентом всех соответствующих иностранных государств.

3.4. Несмотря на выявленные признаки связи с иностранным государством Компания вправе не считать Клиента налоговым резидентом иностранного государства если Клиент предоставил в Компанию форму для идентификации налогового резидентства, в которой указал, 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.

4. Критерии отнесения Клиента к категории Спящих счетов в рамках CRS:

4.1. Компания присваивает статус "спящего" договора в отношении ранее заключенного договора в случае, если по результатам проведения CRS-идентификации, выявлен хотя бы один из признаков принадлежности Клиента к иностранному государству и соблюдены следующие условия:

- в течение 3 лет, предшествующих отчетному периоду, Клиентом не осуществлялись (инициировались) операции по ранее заключенному договору или любому другому договору этого Клиента, предусматривающему оказание депозитарных услуг;
- в течение 6 лет, предшествующих отчетному периоду, Клиент не обращался к Компании в отношении ранее заключенного договора или любого другого договора этого Клиента, предусматривающего оказание депозитарных услуг;

Компания сообщает уполномоченному органу о таком договоре, как о "спящем" договоре в каждый последующий год, пока статус такого договора не будет изменен.

4.2. Статус "спящего" договора изменяется при наличии одного из следующих условий:

- Клиент осуществляет (инициирует) операции по такому договору или любому другому договору этого Клиента с Компанией;
- Клиент связывается с Компанией;

Приложение № 4

Признаки связи с США

Объект операции	Признак связи с США
Ценные бумаги (акции, облигации, паи, иные виды ценных бумаг)	Страна регистрации компании-эмитента ценной бумаги - США
Производные финансовые инструменты	1. Контрагент по сделке (эмитент) зарегистрирован в США по любому виду ПФИ; или 2. Базовый актив акции, облигации или иные ценные бумаги эмитентов, страна регистрации которых США, индексы, которые составлены из акций эмитентов, зарегистрированных в США