Приложение №26

ПОРЯДОК ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ КОМПАНИИ И КЛИЕНТОВ, НА КОТОРЫХ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ИНОСТРАННОГО ГОСУДАРСТВА О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ

Настоящее Приложение к Регламенту оказания АО ИФК «Солид» услуг на финансовых рынках (далее – Порядок взаимодействия) содержит существенные условия взаимодействия Компании и Клиентов, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

1. В соответствии с требованиями Федерального закона от 28 июня 2014 года N 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)" (далее - Федеральный закон от 28.06.2014 N 173-ФЗ) Компания принимает меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Компанией Договор об оказании услуг на финансовых рынках (договор присоединения), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, с учетом положений законодательства и Регламента (далее - Клиент - иностранный налогоплательщик).

2. В соответствии с требованиями Федерального закона от 28.06.2014 N 173-ФЗ Компания размещает утвержденные ею документы: «Критерии отнесения Клиентов к категории Клиента - иностранного налогоплательщика» и «Способы получения от Клиентов необходимой информации для целей исполнения Федерального закона от 28 июня 2014 года N 173-ФЗ» на официальном WEB-сайте Компании в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3. Каждый Клиент обязан по запросу Компании в течение 15 (Пятнадцати) рабочих дней предоставить сведения, предусмотренные документом «Способы получения от Клиентов необходимой информации для целей исполнения Федерального закона от 28 июня 2014 года N 173-ФЗ».

4. В соответствии с документом «Критерии отнесения Клиентов к категории Клиента - иностранного налогоплательщика» Компания присваивает каждому Клиенту, удовлетворяющему указанным критериям, статус «Клиент - иностранный налогоплательщик».

5. По запросу Компании, каждый Клиент, идентифицируемый как Клиент - иностранный налогоплательщик, обязан в течение 15 (Пятнадцати) рабочих дней предоставить согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган, по форме, предложенной Компанией.

6. Согласие Клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

7. В случае, если у Компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент относится к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую в соответствии с внутренними документами Компании, указанными в пункте 2 Порядка взаимодействия, информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредоставления Клиентом - иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Компания вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного Клиента по Договору и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 28.06.2014 N 173-ФЗ, и в соответствии с указанным законом, расторгнуть в одностороннем порядке Договор.

8. Перед заполнением анкетных данных Клиент должен проанализировать следующую информацию:

8.1. Общая информация о законодательстве FATCA

FATCA (Foreign Accounts Tax Compliance Act) - закон США (далее – Закон), установленный Главой 4 Налогового Кодекса США (далее НК США) и Инструкцией Казначейства США по исполнению требований Главы 4 НК США, который обязывает все неамериканские финансовые институты идентифицировать клиентов и передавать информацию по их счетам в налоговую службу США - Налоговое управление США (Internal Revenue Service, IRS).

В случае неисполнения требований закона FATCA со стороны Компании или клиента Компании предусмотрено применение мер воздействия.

В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия закона и его применения просим Вас обратиться к WEB-сайту Налогового управления США (http://www.irs.gov).

8.2. Определение налогового резидента США

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 (United States Permanent Resident Card, Green Card));
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

8.3. Критерий «Долгосрочного пребывания» на территории США:

Физическое лицо признается налоговым резидентом США по критерию «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 лет, 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;
- коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

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

8.4. Ограничение ответственности:

Приведенная выше дополнительная информация не является официально опубликованным нормативным актом, может содержать, ввиду общего характера, неточности, отклонения от соответствующих официальных документов. Поэтому мы настоятельно рекомендуем всегда обращаться к соответствующим официальным документам и руководствоваться исключительно их положениями.