

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Генерального директора

ООО «УК «БФА»

№ 230/15-П от 01.12.2015

1.1. Исполнитель «Критерии отнесения иностранных налогоплательщиков к категории клиентов информации» с целью исполнения приказа Генерального директора ООО «УК «БФА» от 23.06.2014 № 177-П/14 «Об осуществлении мероприятий по выявлению и привлечению к ответственности лиц, совершающих правонарушения в сфере налогового законодательства».

2. **Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «БФА»**

(новая редакция)

2. Критерии в отношении клиента - иностранного налогоплательщика

- 2.1. Наличие гражданства клиента, являющегося:
- 2.2. Наличие вида на жительство в иностранном государстве
- 2.3. Наличие места постоянного проживания в иностранном государстве

3. Критерии в отношении прихода информации

- 3.1. Юридическое лицо, зарегистрированное в иностранном государстве;
- 3.2. Наличие налоговых обязательств в иностранном государстве;
- 3.3. Юридический адрес клиента в или за пределами территории иностранного государства;
- 3.4. Консультации или письма клиента являющегося клиентом ООО «УК «БФА» признаются иностранными налогоплательщиками в соответствии с законодательством иностранных государств;
- 3.5. Дополнительные критерии прихода информации от клиента, которые могут быть установлены по результатам анализа информации, поступающей от клиента и общества, являющегося клиентом.

1. Общие положения

- 1.1 Настоящие «Критерии отнесения клиентов к категории клиента иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации» «Общества с ограниченной ответственностью» «Управляющая компания «БФА» (далее - Общество) утверждены в целях исполнения требований Федерального закона от 28.06.2014 № 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» по выявлению среди клиентов лиц, в отношении которых применяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.
- 1.2 Общество принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц заключающих (заключивших) с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг (далее - Клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в том числе определяет критерии их отнесения к клиенту-иностранному налогоплательщику и способы получения соответствующей информации.

2. Критерии в отношении физических лиц

- 2.1. Наличие гражданства иностранного государства;
- 2.2. Наличие вида на жительство в иностранном государстве;
- 2.3. Наличие статуса налогового резидента иностранного государства.

3. Критерии в отношении юридических лиц

- 3.1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено в иностранном государстве;
- 3.2. Наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
- 3.3. Юридический адрес клиента или ее почтовый адрес в иностранном государстве;
- 3.4. Контролирующими лицами клиента являются физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании вышеуказанных критериев;
- 3.5. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания.

4. Исключения

4.1. Если иное не установлено федеральными законами, не подлежит сбору информация о клиентах:

1) физических лицах - гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:

а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);

б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

2) юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала, которые 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, указанных в подпунктах "а" и "б" подпункта 1 подпункта 4.1 настоящего Порядка).

5. Способ получения информации от клиента иностранного налогоплательщика

5.1. Способ получения Обществом информации является опрос и/или заполнение клиентами форм анкетирования, разработанных Обществом.

6. Заключительное положение

6.1. Критерии публикуются в общем доступе на сайте Общества, расположенном в сети интернет по адресу: <http://www.am.bfa.ru/>. Общество вправе в любое время и без предварительного уведомления вносить изменения в Критерии самостоятельно или на основании предписаний уполномоченных органов.

Генеральный директор



А.В. Никитченко



В документе
прошито и пронумеровано
3 (Три)
листа(ов)

Генеральный директор
Никитченко А.В.



А.В. Никитченко