

Меры по выявлению иностранных налогоплательщиков ООО «ИнвестНова»

1. ООО «ИнвестНова» (далее – **Компания**) в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 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**) принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих и заключивших с Компанией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, (далее - **Клиент**), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - **Клиент - иностранный налогоплательщик**).

2. Компания выявляет и относит Клиентов к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков – на основании следующих критериев:

2.1. Для Клиентов – физических лиц:

- наличие гражданства иностранного государства (за исключением гражданства государства члена Таможенного союза ЕАЭС¹);
- наличие вида на жительство в иностранном государстве.

2.2. Для Клиентов - юридических лиц:

- создание в соответствии с законодательством иностранного государства;
- 10 или более процентов акций(долей) уставного капитала Клиента, прямо или косвенно контролируется гражданином (гражданами) иностранного государства (за исключением граждан государств - членов Таможенного союза ЕАЭС¹) либо лицом(ами), имеющими вид на жительство в иностранном государстве.

3. Соответствие Клиента одному либо нескольким критериям, приведенным в п. 2, является основанием для направления соответствующему лицу письменного запроса о предоставлении либо информации, идентифицирующей Клиента в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика, либо обоснованного опровержения факта распространения на Клиента законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

3.1. Вместе с запросом Клиенту направляется форма согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган, которое одновременно является согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее - уполномоченные органы).

4. Клиент обязан в срок не позднее 15 рабочих дней со дня направления Компанией Клиенту запроса, указанного в п. 3, представить Компании мотивированный ответ, содержащий

- (i) либо информацию, идентифицирующую его в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика,
- (ii) либо обоснованное возражение против такой идентификации, с приложением документов, подтверждающих обстоятельства, указанные в ответе, а также с приложением ссылок на нормы права, подтверждающие аргументы Клиента.

¹ Государства – члены Таможенного союза ЕАЭС: Российская Федерация, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Республика Армения, Кыргызская Республика.

В случае предоставления информации, идентифицирующей Клиента в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика, Клиент предоставляет также подписанное им согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган (п. 3.1).

4.1. Способы получения от Клиентов и Клиентов - иностранных налогоплательщиков необходимой информации:

- в виде документов, в том числе анкет, предоставляемых Клиентами в целях заключения договора с Компанией и в связи с исполнением обязательств по договорам, заключенным с Компанией;
- запрос необходимой информации у Клиентов, направляемый Компанией в письменной форме по реквизитам, предоставленным Клиентом (непосредственно в офисе Компании, курьером, почтовым отправлением, по факсу, посредством электронной почты, систем электронного документооборота);
- получение сообщений и документов от Клиентов (Клиентов - иностранных налогоплательщиков), представленных непосредственно в офисе Компании либо направленных курьером, почтовым отправлением в форме подлинников либо надлежаще заверенных копий.

5. В случае предоставления Клиентом в установленный срок информации, идентифицирующей Клиента в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика, Компания принимает решение об отнесении Клиента к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков.

6. Компания вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению соответствующего Клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг (далее - решение об отказе от совершения операций), и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения, в следующих случаях:

(i) у Компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент относится к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом Клиент не предоставил в установленный в п. 4 срок информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть,

(ii) непредоставление Клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Компанией согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган (п. 3.1).

7. Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение Компанией операций по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг. Указанное решение не распространяется на осуществление платежей, предусмотренных абзацами вторым - пятым пункта 2 статьи 855 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также на переводы денежных средств на банковский счет клиента - иностранного налогоплательщика, открытый в другой кредитной организации, или выдачу денежных средств клиенту - иностранному налогоплательщику.