

«УТВЕРЖДАЮ»

Генеральный директор
АО «Центральный депозитарий
Республики Татарстан»



 Ибрагимов Р.С.

«25» декабря 2018 г.

**КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ (ДЕПОНЕНТОВ)
АО «ЦД ДТ» К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ НИХ
НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ**

(В соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 г. № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами...»)

1. Клиент (Депонент) - физическое лицо – признается налоговым резидентом иностранного государства (иностраным налогоплательщиком), если выполняется один из следующих критериев:

1.1. Физическое лицо является гражданином иностранного государства.

1.2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в иностранном государстве (вид на жительство, «Green Card» и т.п.).

1.3. Физическое лицо соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», то есть физическое лицо находилось на территории иностранного государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания физического лица налогоплательщиком этого государства.

1.4. Наличие у физического лица иных признаков, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента – физического лица к категории иностранного налогоплательщика:

- Место рождения на территории иностранного государства;
- Адрес проживания, почтовый адрес (включая почтовый ящик) на территории иностранного государства;
- Контактный телефонный номер и/или номер факса зарегистрирован на территории иностранного государства;
- Банковский счет открыт на территории иностранного государства;
- Постоянно действующие инструкции по платежам иностранного государства;
- Доверенность, выданная лицу с адресом в иностранном государстве;
- Право подписи предоставлено лицу с адресом в иностранном государстве;
- В качестве единственного адреса для направления выписок и других документов физическое лицо указывает «для передачи» или «до востребования».

1.5. Наличие у физического лица одного или нескольких признаков и/или любая неопределенность в вопросе соответствия клиента хотя бы одному из критериев, является основанием полагать, что клиент принадлежит к категории лиц «иностранный налогоплательщик». В целях подтверждения или опровержения такого положения, Депозитарий вправе запросить у клиента дополнительную информацию в виде оригиналов и/или копий соответствующих документов.

1.6. *Физическое лицо не относится к категории клиента - иностранного налогоплательщика в случае, если физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), либо вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве), либо проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.*

2. Клиент (Депонент) - юридическое лицо – признается налоговым резидентом иностранного государства (относится к категории иностранного налогоплательщика), если выполняется одно из следующих условий:

2.1. Страной регистрации/учреждения юридического лица является государство, иностранное по отношению к Российской Федерации, при этом юридическое лицо не относится ни к одной из категорий юридических лиц, исключенных из-под действия требований иностранного налогового законодательства.

2.2. Наличие у юридического лица налогового резидентства в государстве, иностранном по отношению к Российской Федерации.

2.3. Наличие иностранных контролирующих лиц (бенефициаров, существенных собственников), которым прямо или косвенно принадлежит пакет акций (долей) уставного капитала юридического лица, признаваемый *существенным* при выполнении условий, определенных соответствующим иностранным законодательством. При этом контролирующими лицами являются:

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами иностранного государства;
- юридические лица, зарегистрированные/учрежденные на территории иностранного государства, не относящиеся к категориям юридических лиц, исключенных из-под действия требований иностранного налогового законодательства;
- юридические лица, являющиеся налоговыми резидентами иностранного государства.

2.4. Наличие у юридического лица дополнительных признаков, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента – юридического лица и/или его контролирующих лиц к категории клиента – иностранного налогоплательщика:

- Адрес основного офиса (или адрес места фактического управления) на территории иностранного государства;
- Почтовый адрес (включая почтовый ящик) на территории иностранного государства;
- Контактный телефонный номер и/или номер факса, зарегистрированный на территории иностранного государства;
- Банковский счет открыт на территории иностранного государства;

- Постоянно действующие инструкции по платежам иностранного государства;
- Доверенность, выданная лицу с адресом в иностранном государстве;
- Право подписи предоставлено лицу с адресом в иностранном государстве;
- В качестве единственного адреса для направления выписок и других документов юридическое лицо указывает «для передачи» или «до востребования».

2.5. Наличие у юридического лица одного или нескольких признаков и/или любая неопределенность в вопросе соответствия клиента хотя бы одному из критериев, является основанием полагать, что клиент принадлежит к категории лиц «иностранный налогоплательщик». В целях подтверждения или опровержения такого положения, Депозитарий вправе запросить у клиента дополнительную информацию в виде оригиналов и/или копий соответствующих документов.

2.6. *Юридическое лицо не относится к категории клиента - иностранного налогоплательщика, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале 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, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), или имеющих вид на жительство в иностранном государстве, или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.*

3. Способы получения информации для целей отнесения Клиентов (Депонентов) к категории «Клиент – иностранный налогоплательщик»:

3.1. Клиент (Депонент) может быть отнесен к категории «Клиент – иностранный налогоплательщик» – на основании полученной от клиента информации, содержащейся в Анкете депонента и других обязательных формах.

3.2. В качестве дополнительных источников Депозитарий вправе запросить у Клиента (Депонента) в письменной или устной форме дополнительную информацию в виде оригиналов и/или копий соответствующих документов.