

Утверждены  
Решением Участника  
ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ»  
от «17» августа 2014 г.

## КРИТЕРИИ

отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации  
Общества с ограниченной ответственностью «КОМПАНИЯ ТАКТ».

Москва, 2014 г.

## **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 «КОМПАНИЯ ТАКТ» (далее – Критерии) разработаны в соответствии с Федеральным законом 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» (далее – Закон).

1.2. Иностранным налогоплательщиком, в соответствии с Законом, является лицо на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

1.3. Общество с ограниченной ответственностью «КОМПАНИЯ ТАКТ» (далее – Общество) принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) договор на оказание депозитарных услуг, иностранных налогоплательщиков.

1.4. Меры по выявлению иностранных налогоплательщиков являются достаточными и обоснованными если:

1.4.1. При заключении договора Общество провело анализ предоставленных клиентом документов на предмет наличия критериев отнесения клиента к категории иностранных налогоплательщиков.

1.4.2. Общество провело анализ имеющихся документов действующих клиентов на предмет наличия критериев отнесения клиента к категории иностранных налогоплательщиков.

1.4.3. Общество регулярно, не реже одного раза в год, обновляет информацию о клиентах путем анкетирования и/или путем направления соответствующих запросов.

## **2. Критерии отнесения клиентов к категории иностранного налогоплательщика.**

2.1. Выявленный факт наличия у клиента - физического лица гражданства иностранного государства.

2.2. Выявленный факт наличия у клиента - физического лица вида на жительство в иностранном государстве.

2.3. Выявленный факт наличия у клиента - физического лица статуса иностранного налогоплательщика.

2.4. Выявление информации о месте регистрации клиента - юридического лица в иностранном государстве.

2.5. Выявление в отношении клиента – юридического лица, созданного в соответствии с законодательством Российской Федерации, информации о наличии среди его бенефициарных владельцев граждан иностранного государства.

2.5.1 В соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ " О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем является лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

2.6. Иные критерии, указывающие на то, что клиент относится к категории иностранных налогоплательщиков.

2.7. К иностранным налогоплательщикам не относятся следующие клиенты:

2.7.1. физические лица - граждане Российской Федерации, а также лица, имеющие одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза;

2.7.2. юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации или лицами, имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза.

### **3. Способы получения от клиентов необходимой информации.**

3.1. Установление в Депозитарных договорах и Правилах осуществления депозитарной деятельности обязанности клиента предоставления документов, необходимых для выявления иностранных налогоплательщиков.

3.2. Направление запросов в любой форме клиентам о предоставлении информации и документов, необходимых для выявления иностранных налогоплательщиков.

3.3. Иные способы получения от клиентов необходимой информации.

### **4. Заключительные положения**

4.1. Критерии публикуются в общем доступе на сайте Общества в сети Интернет по адресу [companytakt.ru](http://companytakt.ru).

4.2. Общество вправе вносить изменения в настоящие Критерии без предварительного уведомления клиентов Общества.