

УТВЕРЖДЕНЫ

Президентом АО «СПбМТСБ»  
«27» СЕНТЯБ 2017г. (Приказ № 174)

Президент АО «СПбМТСБ»  
 А.Э. Рыбников

**КРИТЕРИИ**

**отнесения клиентов АО «СПбМТСБ» к категории клиента –  
иностранного налогоплательщика и способы получения от таких  
клиентов необходимой информации**

## 1. Общие положения

- 1.1. Настоящие Критерии отнесения клиентов АО «СПБМТСБ» к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения от таких клиентов необходимой информации (далее - Критерии) устанавливают критерии отнесения клиентов АО «СПБМТСБ» к категории клиента – иностранного налогоплательщика, дополнительные признаки, по которым клиенты АО «СПБМТСБ» могут быть отнесены к категории клиента – иностранного налогоплательщика, и способы получения от таких клиентов необходимой информации.
- 1.2. Настоящие Критерии разработаны в соответствии с требованиями 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», положений Закона США «О налогообложении иностранных счетов», а также Правилами осуществления клиринговой деятельности Акционерного общества «Санкт-Петербургской Международной Товарно-сырьевой Биржи».
- 1.3. Критерии подлежат размещению на официальном сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее пятнадцати календарных дней после дня их утверждения.
- 1.4. Критерии применяются работниками Общества в целях выявления Клиентов - иностранных налогоплательщиков при анализе сведений о лицах, заключающих (заключивших) с Обществом договор, предусматривающий оказание Обществом клиринговых услуг.
- 1.5. Физическое или юридическое лицо может быть признано Клиентом - иностранным налогоплательщиком в соответствии с разделом 3 настоящих Критериев.

## 2. Термины и определения

- **Закон № 173-ФЗ** - Федеральный закон 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».
- **Клиент** - физическое или юридическое лицо, заключающее (заключившее) с Обществом договор об оказании клиринговых услуг.
- **Клиент - иностранный налогоплательщик** – Клиент, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.
- **Клиент – налогоплательщик США** - Клиент, на которого распространяется Закон США «О налогообложении иностранных счетов».
- **Общество** - Акционерное общество «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа», АО «СПБМТСБ».
- **FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)** - Закон США «О налогообложении иностранных счетов».

### **3. Критерии отнесения Клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика**

3.1. В соответствии с положениями FATCA установлены следующие критерии отнесения Клиента Общества – физического лица к категории Клиента – налогоплательщика США.

3.1.1. Клиент – физическое лицо (индивидуальный предприниматель) относится к категории клиента – налогоплательщика США, если на основании заполненного клиентом опросного листа (Приложение № 1 к настоящим Критериям), а также форм, подтверждающих (опровергающих) возможность его отнесения к клиентам - налогоплательщикам США (формы W-8, W-9), установлено, что статус Клиента для целей FATCA – «Определенный налогоплательщик США» (Specified U.S. Person).

3.1.2. Клиент – физическое лицо (индивидуальный предприниматель) может относиться к категории Клиента - налогоплательщика США при наличии одного или нескольких из следующих дополнительных признаков:

- место рождения находится на территории США;
- адрес проживания, адрес регистрации или почтовый адрес находится на территории США;
- номер телефона зарегистрирован в США;
- указание в поданном в Общество заявлении на регистрацию банковского счета для перевода денежных средств счета, открытого в финансовом институте США;
- доверенность на проведение операций по счетам выдана лицу, имеющему адрес, который находится на территории США;
- право подписи документов предоставлено лицу, имеющему адрес, который находится на территории США.

3.2. В соответствии с положениями FATCA установлены следующие критерии отнесения Клиента Общества – юридического лица к категории Клиента – налогоплательщика США:

3.2.1. Клиент – юридическое лицо относится к категории Клиента – налогоплательщика США, если на основании заполненного клиентом опросного листа (Приложение № 2 к настоящим Критериям), а также форм, подтверждающих (опровергающих) возможность его отнесения к клиентам - налогоплательщикам США (формы W-8, W-9), установлено, что его статус для целей FATCA один из следующих:

- «Определенный налогоплательщик США» (Specified U.S. Person);
- «Пассивная нефинансовая иностранная организация, имеющая существенных собственников из США» (Passive NFFE with substantial U.S. owners);
- «Документально подтвержденный владельцем иностранный финансовый институт, имеющий одного или нескольких владельцев – налогоплательщиков США» (Owner-documented FFI with U.S. owners).

3.2.2. Клиент – юридическое лицо может относиться к категории Клиента - налогоплательщика США при наличии одного или нескольких из следующих дополнительных признаков:

- место нахождения (адрес регистрации) находится на территории США;

- почтовый адрес находится на территории США;
- номер телефона зарегистрирован в США;
- указание в поданном в Общество заявлении на регистрацию банковского счета для перевода денежных средств счета, открытого в финансовом институте США;
- доверенность на проведение операций по счетам выдана лицу, имеющему адрес, который находится на территории США;
- право подписи документов предоставлено лицу, имеющему адрес, который находится на территории США.

3.3. К клиентам - иностранным налогоплательщикам не относятся:

3.3.1. Физические лица – граждане Российской Федерации, не имеющие одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства, не являющегося членом Таможенного союза, или вид на жительство в иностранном государстве.

3.3.2. 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, указанными в подпункте 3.3.1 настоящего пункта Критериев.

3.4. Информация о лицах, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела Критериев, не подлежит сбору и передаче в иностранный налоговый орган в соответствии с Законом № 173-ФЗ.

3.5. Общество вправе запросить у Клиента дополнительную информацию, необходимую для целей установления возможности отнесения Клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика на основании критериев и дополнительных признаков, предусмотренных в настоящем разделе Критериев.

**4. Способы получения информации для отнесения Клиентов к категории Клиента - иностранного налогоплательщика**

4.1. Общество использует любые доступные ему на законных основаниях способы получения информации для отнесения Клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика, в том числе для отнесения Клиента к категории Клиент - налогоплательщик США.

4.2. Для отнесения Клиента к категории Клиента - налогоплательщика США в Обществе используются следующие способы получения информации:

- предоставление Клиентом заполненного опросного листа (Приложение № 1 или Приложение № 2 к настоящим Критериям), а также форм, подтверждающих (опровергающих) возможность отнесения Клиента к категории Клиента - налогоплательщика США (формы W-8, W-9);
- направление письменных запросов Клиенту о предоставлении сведений или документов (копий документов, удостоверенных в установленном порядке), подтверждающих (опровергающие) возможность отнесения Клиента к категории Клиента - налогоплательщика США;
- иные разумные и достаточные в соответствующей ситуации способы, не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации.