

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Генерального директора

ООО «УК «БФА»

№ 500/18-П от 19.10.2018

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

*(новая редакция)*

2018

## **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 которых 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.ambfa.ru/>. Общество вправе в любое время и без предварительного уведомления вносить изменения в Критерии самостоятельно или на основании предписаний уполномоченных органов.



Н.В. Михайлов

В документе  
прошито и пронумеровано

3 ( *три* ) листа(ов)



Генеральный директор  
Михайлов Н.В.

*Handwritten signature*