

Общество с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания ЛэндПрофит»

107023, г. Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 3, комн. 4

ОГРН 1137746598747, ИНН/КПП 7715969741/771801001

Приказ № 17/05/29-2

г. Москва

«29» мая 2017 г.

*О дополнительных мерах
по выявлению клиентов,
являющихся иностранными
налогоплательщиками*

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» и в связи с производственной необходимостью

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить следующие критерии отнесения Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЛэндПрофит» (далее – организация) лиц, заключающих (заключивших) с организацией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг на территории Российской Федерации (далее – клиент), к категории лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, действующее на день вступления в силу 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» (далее – иностранный налогоплательщик):

А) основной критерий отнесения клиента к категории иностранных налогоплательщиков:

- ✓ наличие документально оформленного (зафиксированного) заверения клиента (уполномоченного представителя клиента) о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков в отсутствие у организации информации, опровергающей названное заверение.

Б) дополнительные критерии (применяемые в отношении клиента в совокупности в случае невозможности применения основного критерия) отнесения клиента, являющегося физическим лицом, к категории иностранных налогоплательщиков:

- ✓ лицо является гражданином иностранного государства либо является гражданином Российской Федерации и одновременно с гражданством Российской Федерации имеет гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза) или вид на жительство в иностранном государстве;
- ✓ лицо обладает статусом налогового резидента указанного иностранного государства;
- ✓ в указанном иностранном государстве действует законодательство о налогообложении иностранных счетов.

В) дополнительные критерии (применяемые в отношении клиента в совокупности в случае невозможности применения основного критерия) отнесения клиента, являющегося юридическим лицом, к категории иностранных налогоплательщиков:

- ✓ лицо создано в соответствии с законодательством иностранного государства либо создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеет уставный капитал, более 90 процентов акций (долей) которого не контролируются прямо или косвенно Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации, за исключением физических лиц, указанных в подпункте «Б» пункта 1 настоящего приказа;
- ✓ лицо обладает статусом налогового резидента иностранного государства;
- ✓ в иностранном государстве, в соответствии с законодательством которого создано лицо или статусом налогового резидента которого оно обладает, действует законодательство о налогообложении иностранных счетов.

2. Утвердить следующие способы получения организацией необходимой информации от клиентов в целях 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»:

- ✓ опрос клиента (уполномоченного представителя клиента) в виде анкетирования;
- ✓ запрос у клиента (уполномоченного представителя клиента) информации, идентифицирующей его в качестве иностранного налогоплательщика;
- ✓ обращение к открытым информационным системам, размещенным в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» либо единой системе межведомственного электронного взаимодействия, а также использование иных источников информации, доступных организации на законных основаниях.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

Л.Н. Симонова