

**Критерии принадлежности к иностранному государству для целей определения
налогового резидентства клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или
косвенно его контролирующего АО «ДК РЕГИОН»**

1. К признакам принадлежности к иностранному государству клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, для **физических лиц** относятся:

- идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;
- адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве;
- номер (номера) телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;
- постоянное поручение на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве;
- доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента);
- наличие иных признаков, установленных АО «ДК РЕГИОН» в процессе идентификации, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента к категории иностранного налогового резидента. В частности:

- ✓ Наличие разрешения на постоянное пребывание (вида на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 (Green Card));
- ✓ Критерий «долгосрочного пребывания» в иностранном государстве, а именно: физическое лицо признается иностранным налоговым резидентом, если оно находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщика налоговым резидентом иностранного государства. Применительно к США, физическое лицо будет считаться налоговым резидентом, если оно находилось в США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которые физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а так же в двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

- Коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году)
- Коэффициент предшествующего года равен-1/3
- Коэффициент позапрошлого года равен-1/6

При этом налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз категории F, J, M или Q.

Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не относится к категории клиента-иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).

2. К признакам принадлежности к иностранному государству клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, для **юридических лиц** (структур без образования юридического лица) относятся:

- место инкорпорации (учреждения) иностранное государство;
- адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;
- адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве.

В частности, применительно к США иностранным налогоплательщиком признается юридическое лицо, в котором контролирующим лицам (существенным собственникам) прямо или косвенно принадлежит более 10% акций (долей) уставного капитала. При этом контролирующими лицами в том числе являются:

- а) физические лица, которые признаны иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в п.1 настоящих Критериев;
 - б) юридические лица, признанные иностранными налогоплательщиками на основании критерия по месту инкорпорации, и более 50 % (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы», а более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход.
- Наличие дополнительных признаков, установленных АО «ДК РЕГИОН», на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента-юридического лица или его контролирующих лиц к категории иностранного налогового резидента.

В частности, для налоговых резидентов США такими признаками являются:

- ✓ Почтовый адрес в США
- ✓ Телефонный номер в США
- ✓ Доверенность, выданная лицу с адресом в США
- ✓ Право подписи, выданное лицу с адресом в США
- ✓ В качестве единственного адреса для направления выписок по счетам открытым в кредитной организации, в отношении данного лица указано « для передачи» или « до востребования».

Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, 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 иного государства (за исключением гражданства государства-члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

Не относятся к категории клиента-иностранного налогоплательщика в соответствии с настоящими Критериями Российская Федерация, субъекты Российской Федерации: республики, края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа, а также городские, сельские поселения и другие муниципальные образования в лице органов государственной власти или органов местного самоуправления.

3. Порядок определения контролирующих лиц.

Под контролирующим лицом понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента - физическое лицо, считается само это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что существуют иные физические лица, прямо или косвенно контролирующие клиента - физическое лицо.

Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом:

Для случаев косвенного владения акциями (долями), т.е. если акциями (долями) иностранной компании владеет другая компания, то акционеры данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании;

При определении доли лица в иностранной компании/партнерстве/трасте необходимо принимать во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться.

Для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют связанные лица (включая супругов, членов семьи владельца акций).

4. Выгодоприобретатели

Под выгодоприобретателем понимается лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления.