

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров
ООО «Фирма Резерв-Инвест» 10.11.2015г.
Протокол №31 от 10.11.2015г.

**ПОЛОЖЕНИЕ ООО «ФИРМА РЕЗЕРВ-ИНВЕСТ» ОБ
ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОПЕРАЦИЙ С ЛИЦАМИ, НА КОТОРЫХ
РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ИНОСТРАННОГО
ГОСУДАРСТВА О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ”**

✍

**г. Москва
2015**

СОДЕРЖАНИЕ

1	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2	ОБЯЗАННОСТИ КОМПАНИИ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ ЛИЦ, НА КОТОРЫХ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ИНОСТРАННОГО ГОСУДАРСТВА О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ, И ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ	3
3	ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ МЕЖДУ КОМПАНИЕЙ И УПОЛНОМОЧЕННЫМИ ОРГАНАМИ	5

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 «Положение ООО «Фирма Резерв-Инвест» об осуществлении операций с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов» (далее – Положение) разработано в Обществе с ограниченной ответственностью «Фирма Резерв-Инвест» (далее - Компания) во исполнение требований:
- Федерального закона от 28 июня 2014г. №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 – Федеральный закон).
- 1.2 Положение осуществляется во взаимодействии с программами, которые разработаны в Компании и представленных в Правилах внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
- 1.3 Положение содержит:
- обязанности Компании по выявлению лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, и их обслуживанию;
 - порядок информационного взаимодействия между Компанией и Центральным банком Российской Федерации, федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее - уполномоченные органы).

2 ОБЯЗАННОСТИ КОМПАНИИ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ ЛИЦ, НА КОТОРЫХ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ИНОСТРАННОГО ГОСУДАРСТВА О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ, И ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ

- 2.1 Компания принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Компанией договор о доверительном управлении активами или договор об оказании брокерских услуг на рынке ценных бумаг (далее – клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее – клиент – иностранный налогоплательщик).
- 2.2 Не подлежит сбору и передаче уполномоченным органам информация о клиентах:
- 2.2.1 физических лицах – гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:

- имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);
- имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

2.2.2 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 подпункте 2.2.1.

- 2.3 Компания вправе осуществлять передачу иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее – иностранный налоговый орган), информации только при получении от клиента – иностранного налогоплательщика согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган и при соблюдении требований пунктов 3.1 – 3.4 раздела 3.
- 2.4. Срок для предоставления клиентом, по запросу Компании, информации, идентифицирующей его в качестве клиента – иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган составляет пятнадцать рабочих дней со дня направления клиенту соответствующего запроса.
- 2.5 Согласие клиента – иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в уполномоченные органы.
- 2.6 В случае, если у Компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую в соответствии с настоящими Порядком, информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредоставления клиентом – иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления Компанией такого запроса, Компания вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору о доверительном управлении активами или договору об оказании брокерских услуг на рынке ценных бумаг (далее – решение об отказе от совершения операций), и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор о доверительном управлении активами или договор об оказании брокерских услуг на рынке ценных бумаг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.
- 2.7 Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение Компанией операций по договору о доверительном управлении активами или договору об оказании брокерских услуг на рынке ценных бумаг.

- 2.8 В случае непредоставления заключающим договор клиентом, в отношении которого у Компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков, информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента – иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредоставления клиентом – иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Компании согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, Компания вправе отказать клиенту в заключении договора о доверительном управлении активами или договора об оказании брокерских услуг на рынке ценных бумаг.
- 2.9 В случае непредоставления клиентом – иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней после дня принятия решения об отказе от совершения операций информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента – иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредоставления клиентом – иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Компания вправе расторгнуть заключенный с ним договор о доверительном управлении активами или договор об оказании брокерских услуг на рынке ценных бумаг, уведомив об этом клиента – иностранного налогоплательщика не ранее чем за тридцать рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.

3 ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ МЕЖДУ КОМПАНИЕЙ И УПОЛНОМОЧЕННЫМИ ОРГАНАМИ

- 3.1 При выявлении клиента – иностранного налогоплательщика Компания направляет информацию о нем в уполномоченные органы, в порядке, сроки и объеме, которые установлены законодательством.
- 3.2 При получении от иностранного налогового органа запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации о клиенте – иностранном налогоплательщике Компания не позднее двух рабочих дней, следующих за днем получения указанного запроса, направляет информацию о его получении в уполномоченные органы, в порядке, установленном законодательством.
- 3.3 Не позднее десяти рабочих дней до дня направления в иностранный налоговый орган информации о клиенте – иностранном налогоплательщике Компания направляет данную информацию в уполномоченные органы в порядке и объеме которые установлены законодательством.
- 3.4 При неполучении от федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма решения о запрете на предоставление информации в определенные законодательством сроки до дня направления информации о клиенте – иностранном юридическом лице в иностранный налоговый орган, Компания вправе направить в иностранный налоговый орган указанную информацию.