

## О налогообложении иностранных счетов (FATCA)

Общество с ограниченной ответственностью Акционерное общество «Прайм Брокерский Сервис» (далее – Брокер) сообщает о регистрации на сайте налоговой службы США (Internal Revenue Service, IRS) и получении статуса финансовой организации, соблюдающей требования FATCA (Participating Foreign Financial Institution, PFFI). Брокеру был присвоен глобальный идентификационный номер (GIIN) JD96SJ.99999.SL.643.

Тем самым Брокер подтвердила свое согласие на сбор и представление в IRS информации о налогоплательщиках США и присоединилась к требованиям FATCA в полном объеме.

### Справочно

Реализация FATCA осуществлена в Российской Федерации посредством принятия Федерального закона от 28.06.2014г. № 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».

CRS (Common Reporting Standard) - Стандарт по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах, разработанный ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития).

CRS представляет собой международный аналог FATCA, направленный на предотвращение глобального уклонения от уплаты налогов, в том числе с использованием оффшорных юрисдикций, обеспечение прозрачности налоговой информации. Российская Федерация в мае 2016 года подтвердила свое участие в выполнении требований CRS.

В соответствии с требованиями CRS при заключении с Клиентом Договора на оказание финансовых услуг Брокер обязан устанавливать налоговое резидентство Клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, и направлять сведения об иностранных налогоплательщиках в ФНС России. При этом представление Брокером в ФНС России информации в целях CRS не является нарушением банковской тайны и не требует получения согласия Клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, а Клиенты обязаны представлять запрашиваемую информацию о налоговом резидентстве указанных лиц.

Реализация CRS в Российской Федерации осуществлена посредством главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации и утверждения Постановления Правительства Российской Федерации от 16.06.2018г. № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» (далее – Постановление № 693).

Брокер информирует клиентов, что в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 г. № 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 № 173-ФЗ) на Брокера возложена обязанность выявлять среди своих клиентов иностранных налогоплательщиков для последующей передачи информации о них в иностранные налоговые органы.

В соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ Брокер вправе запрашивать клиентов, в отношении которых имеются обоснованные предположения, что клиент является иностранным налогоплательщиком, информацию, идентифицирующую его в качестве иностранного налогоплательщика, а также согласие клиента на предоставление этой информации в иностранный налоговый орган. Согласие клиента на предоставление такой информации является также согласием на передачу такой информации в уполномоченные органы Российской Федерации (Банк России, Росфинмониторинг, ФНС).

В случае непредоставления клиентом запрашиваемой Брокером информации в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса, а также в случае отказа от предоставления согласия на передачу информации в уполномоченные органы, Брокер вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу и по поручению такого клиента по Договору оказания финансовых услуг, расторгнуть в одностороннем порядке Договор оказания финансовых услуг, уведомив клиента не ранее чем за тридцать рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.

Указанные выше требования законодательства Российской Федерации и обязательства Брокера связаны с вступлением в силу с 01.07. 2014 г. Закона США «О налогообложении иностранных счетов», целью которого является противодействие уклонению от налогообложения в США доходов американских налогоплательщиков, полученных через финансовые институты за пределами США. о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA).

FATCA содержит положения о налоговых требованиях в отношении иностранных счетов и устанавливает механизм, обязывающий иностранные финансовые организации раскрывать определенную информацию Налоговой службе США (IRS) о своих клиентах- американских налогоплательщиках.

В соответствии с положениями закона FATCA, с 01.07.2014 г. налоговым агентам США предписывается производить удержание 30% от сумм пассивных доходов, полученных из источников в США (проценты, дивиденды), перечисляемых в пользу:

- иностранных финансовых организаций, в случае незаключения последними соглашения с Налоговой Службой США и не имеющих GIIN;
- физических лиц, которые имеют признаки, указывающие на принадлежность к США, такие как гражданство, место рождения, почтовый адрес, адрес фактического проживания, телефон, долгосрочное платежное поручение для перевода средств на счет в США и доверенность или право подписи предоставленное лицу с американским адресом;

- юридических лиц, в которых указанные выше физические лица имеют долю 10 и более процентов прямого или косвенного участия;
- клиентов, отказавшихся предоставить информацию о своем налоговом резидентском статусе в соответствии с требованиями FATCA.