

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 16 июня 2018 г. № 693

(в редакции Постановления Правительства РФ от 21.12.2020 № 2194)

О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)

В соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 142.2, пунктом 1 статьи 142.4 Налогового кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые:

Положение об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления указанной информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;

перечень организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов);

перечень видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких договоров действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов).

2. Федеральной налоговой службе установить форматы представления организациями финансового рынка информации, предусмотренной Положением, утвержденным настоящим постановлением, и обеспечить их размещение на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

3. Настоящее постановление вступает в силу по истечении месяца со дня его официального опубликования.

Председатель Правительства
Российской Федерации
Д.МЕДВЕДЕВ

ПОЛОЖЕНИЕ
об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих
клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях
и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки,
в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том
числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся
обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства
клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно
их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты
представленной клиентом информации, а также о составе,
об условиях, о порядке и сроках представления указанной
информации в федеральный орган исполнительной
власти, уполномоченный по контролю и надзору
в области налогов и сборов

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает:

порядок осуществления запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, которые являются налоговыми резидентами иностранного государства или в отношении которых есть основания полагать, что они являются налоговыми резидентами иностранного государства, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации;

состав информации об указанных лицах, а также условия, порядок и сроки ее представления организациями финансового рынка уполномоченному органу.

2. Понятия, используемые в настоящем Положении, означают следующее:

"договор, в отношении которого требуется представление финансовой информации" - договор, в отношении которого клиентом и (или) выгодоприобретателем является налоговый резидент иностранного государства, чей статус был определен в соответствии с порядком, указанным в разделах III и IV настоящего Положения, и (или) информацию о котором организация финансового рынка обязана представлять уполномоченному органу в порядке, предусмотренном разделом II настоящего Положения. В случае если клиентом или выгодоприобретателем является пассивная нефинансовая организация, не являющаяся налоговым резидентом иностранного государства, и в соответствии с порядком, указанным в разделах III и IV настоящего Положения, организация финансового рынка определила, что лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента или выгодоприобретателя, является налоговый резидент иностранного государства, договор с таким клиентом (выгодоприобретателем) также считается договором, в отношении которого требуется

представление финансовой информации;

"договор, предусматривающий оказание финансовой услуги" - договор банковского счета (вклада), договор добровольного страхования жизни, договор о брокерском обслуживании, договор доверительного управления имуществом (в том числе договор доверительного управления паевым инвестиционным фондом, присоединение к которому осуществляется путем приобретения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда), договор депозитарного обслуживания, пенсионный договор, договор с центральным контрагентом об оказании финансовых услуг, договор инвестиционного товарищества или иной договор, в рамках которого организация финансового рынка принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента;

"изменение обстоятельств" - любые события, о которых узнала или должна была узнать организация финансового рынка, которые в том числе приводят к изменению информации в отношении налогового резидентства клиента (выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих) в связи с изменением текущих или появлением новых признаков принадлежности указанных лиц к иностранному государству. Под изменением обстоятельств также понимается изменение (дополнение) любой информации, о котором узнала или должна была узнать организация финансового рынка (включая замену текущего или появление нового клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих), в отношении договора, предусматривающего оказание финансовой услуги, а также любого иного договора, предусматривающего оказание финансовой услуги, который связан с клиентом, выгодоприобретателем и (или) лицами, прямо или косвенно их контролирующими, в связи с применением положений пункта 54 настоящего Положения, если такое изменение (дополнение) может привести к изменению налогового резидентства указанных лиц (изменению текущих (появлению новых) признаков принадлежности их к иностранному государству). При этом смерть клиента (выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих) сама по себе не рассматривается в качестве изменения обстоятельств;

"лицо, прямо или косвенно контролирующее выгодоприобретателя" - лицо, признаваемое таковым по основаниям, аналогичным указанным в пункте 7 статьи 142.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

"налоговый резидент иностранного государства" - лицо, которое признается таковым в соответствии с законодательством иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий) или в отношении которого есть основания полагать, что оно является таковым. Статус налогового резидента иностранного государства определяется организацией финансового рынка в отношении клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента, выгодоприобретателя, по результатам проведения мер в соответствии с разделами III и IV настоящего Положения. В случае если юридическое лицо (структура без образования юридического лица) не является налоговым резидентом ни одного иностранного государства (территории), для целей настоящего Положения такое лицо считается налоговым резидентом иностранного государства (территории), в котором расположены его органы или структуры управления;

"отчетный период" - календарный год, за который представляется финансовая информация, начиная с календарного года, в котором вступили в силу положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

"пассивная нефинансовая организация" - организация или структура без образования

юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам клиентов (за исключением клиентов - физических лиц), осуществляющих активную деятельность, согласно приложению № 1, а также организация финансового рынка, ~~зарегистрированная~~ и (или) финансовое учреждение, зарегистрированные в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", в том числе организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение (обособленное подразделение такой организации или учреждения), которые расположены в таком государстве (территории) или в отношении которых такое государство (территория) осуществляет банковский надзор и (или) регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков, основной доход ~~которой~~ которых происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и ~~которая~~ которые управляются иной организацией финансового рынка или финансовым учреждением. В целях настоящего пункта под финансовым учреждением понимается организация, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), осуществляющая операции (сделки) с денежными средствами или иным имуществом, являющаяся таковой согласно определению, закрепленному рекомендациями Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). При этом финансовое учреждение не является организацией финансового рынка или организацией финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве (территории). Организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение управляется иной организацией финансового рынка или финансовым учреждением, если одна или несколько организаций финансового рынка или финансовых учреждений в ходе своей деятельности осуществляют прямо или косвенно от лица управляемой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения:

а) операции, связанные одновременно или по отдельности с:

торговлей высоколиквидными финансовыми инструментами (в том числе чеками, векселями, депозитными сертификатами, производными финансовыми инструментами), осуществлением операций на валютном рынке (рынке форекс), торговлей биржевыми инструментами, а также инструментами, связанными с процентными ставками и индексами, оборачиваемыми ценными бумагами, или торговлей фьючерсами на сырьевые товары;

управлением индивидуальными и коллективными инвестиционными портфелями;

иным инвестированием, администрированием или управлением финансовыми активами или денежными средствами от лица иной организации финансового рынка и (или) финансового учреждения;

б) инвестирование или торговлю финансовыми активами (самостоятельно или через посредников) от имени управляемой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения, а также вправе полностью или частично распоряжаться активами такой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения;

"признаки принадлежности к иностранному государству" - признаки принадлежности к иностранному государству для целей определения налогового резидентства клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, согласно приложению № 2;

"уполномоченный орган" - Федеральная налоговая служба;

"финансовая информация" - информация, предусмотренная пунктом 5 статьи 142.1 Налогового кодекса Российской Федерации, и иная информация, относящаяся к заключенному между клиентом и организацией финансового рынка договору, предусматривающему оказание финансовой услуги;

"электронная база данных" - совокупность сведений о клиенте, содержащихся в анкете (досье) клиента, систематизированной таким образом, чтобы сведения из анкеты (досье) клиента могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины.

**II. Состав финансовой информации о клиентах,
выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно
их контролирующих, а также условия, порядок и сроки
ее представления организациями финансового рынка
уполномоченному органу**

3. Организации финансового рынка представляют в электронной форме уполномоченному органу следующую финансовую информацию о клиенте, выгодоприобретателе и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих:

а) сведения об организации финансового рынка и общие сведения;

б) информация о клиенте, являющемся налоговым резидентом иностранного государства;

в) финансовая информация о каждом заключенном с клиентом организации финансового рынка договоре, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

4. Сведения об организации финансового рынка и общие сведения включают в себя:

а) наименование организации финансового рынка;

б) основной государственный регистрационный номер организации финансового рынка;

в) идентификационный номер налогоплательщика организации финансового рынка;

г) контактные данные лица, уполномоченного представлять сведения от имени организации финансового рынка;

д) отчетный период.

5. Информация о клиенте, являющемся налоговым резидентом иностранного государства, включает в себя следующие сведения:

а) в отношении клиента, который является физическим лицом:

фамилия, имя и отчество (при наличии);

дата и место рождения;

адрес места жительства (регистрации) или места пребывания;

государство (территория) налогового резидентства;

иностранный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент. Для целей настоящего Положения термин "иностранный идентификационный номер налогоплательщика" включает в себя также код клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в иностранном государстве (на территории) его регистрации (инкорпорации);

б) в отношении клиента, который является юридическим лицом либо структурой без образования юридического лица:

наименование;

адрес в стране регистрации;

государство (территория) налогового резидентства юридического лица;

иностранный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент.

6. Финансовая информация о договоре, предусматривающем оказание финансовой услуги, включает в себя:

а) номер и дату открытия счета или номер и дату договора, иную идентифицирующую информацию о договоре, а также вид (тип) и валюту договора (счета);

б) стоимость договора, определяемую в зависимости от вида финансовой услуги, оказываемой организацией финансового рынка:

остаток средств на банковском счете (вкладе) на конец отчетного периода;

сумма обязательств страховщика, заключившего договор добровольного страхования жизни, перед клиентом (страхователем или выгодоприобретателем) по такому договору на конец отчетного периода, а именно наибольшая величина из суммы, которую клиент (страхователь или выгодоприобретатель) имеет право получить при прекращении или расторжении договора добровольного страхования жизни, либо суммы, которой клиент (страхователь или выгодоприобретатель) может пользоваться на основании договора;

сумма денежных средств и стоимость имущества клиента, находящегося по состоянию на конец отчетного периода в распоряжении организации финансового рынка в соответствии с договором о брокерском обслуживании или в доверительном управлении;

стоимость имущества клиента на конец отчетного периода, учитываемого организацией финансового рынка, осуществляющей депозитарную деятельность;

сумма обязательств негосударственного пенсионного фонда, учитываемых на конец отчетного периода на пенсионных счетах клиента;

сумма обязательств центрального контрагента перед клиентом на конец отчетного периода;

общая сумма денежных средств и стоимость финансовых активов клиента, находящихся в распоряжении организации финансового рынка на основании соответствующего договора, или сумма обязательств организации финансового рынка перед клиентом на конец отчетного периода - в отношении иных договоров;

в) в отношении договора об оказании депозитарных услуг, договора доверительного управления имуществом, договора о брокерском обслуживании - общая сумма процентного (купонного) дохода, дивидендов, иных доходов, выплаченных в отношении принадлежащих клиенту ценных бумаг в течение отчетного периода, а также общая сумма выплат, совершенных в течение отчетного периода, при погашении ценных бумаг, принадлежащих клиенту, или выплат при уменьшении уставного (складочного) капитала или аналогичных выплат в отношении ценных бумаг, принадлежащих клиенту, а также общая сумма выплат, полученных в результате отчуждения ценных бумаг, принадлежащих клиенту;

г) в отношении банковского счета (вклада) - сумма процентов, начисленных и (или) выплаченных на счет (вклад) организацией финансового рынка, в которой открыт счет (вклад), в связи с которым начисляются (выплачиваются) проценты, в течение отчетного периода;

д) в отношении иных договоров, не упомянутых в подпунктах "в" и "г" настоящего пункта, - общая сумма обязательств организации финансового рынка перед клиентом на конец отчетного периода, а также общая сумма средств, выплаченных или начисленных в течение отчетного периода в связи с соответствующим договором, включая суммы, возвращаемые организацией финансового рынка клиенту.

7. Для целей настоящего Положения под стоимостью имущества клиента, находящегося в распоряжении организации финансового рынка в соответствии с договором о брокерском обслуживании, или договором депозитарного обслуживания, или договором доверительного управления организацией финансового рынка либо в соответствии с иным договором, понимается:

для финансовых инструментов, обращающихся на организованном рынке (на территории Российской Федерации и (или) за ее пределами), одна из следующих величин (по выбору организации финансового рынка):

цена закрытия финансового инструмента у одного из организаторов торгов (российского или иностранного), на котором обращается данный финансовый инструмент, на конец отчетного периода;

рыночная стоимость указанного инструмента на конец отчетного периода с учетом предельной границы ее колебаний;

рыночная стоимость финансового инструмента на конец отчетного периода, определенная на основе информации, представленной организации финансового рынка в отчетах, выписках или аналогичных документах депозитарием или иностранной организацией финансового рынка, осуществляющей депозитарную и (или) аналогичную деятельность, в которой у организации финансового рынка открыт счет номинального держателя или аналогичный счет для учета прав на соответствующие принадлежащие клиенту финансовые инструменты;

рыночная стоимость финансового инструмента на конец отчетного периода, включаемая организацией финансового рынка в отчет, направляемый в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации или внутренними правилами организации финансового рынка клиенту (отчет о деятельности доверительного управляющего, отчет брокера, иные аналогичные документы);

для финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке, - стоимость, определенная в соответствии с абзацем пятым или шестым настоящего пункта

по выбору организации финансового рынка, либо в случае ее отсутствия - номинальная стоимость указанных инструментов.

Если конец отчетного периода приходится на нерабочий день, то соответствующие величины определяются на последний рабочий день отчетного периода или последний рабочий день отчетного периода, в течение которого проводились торги у организатора торгов (российского или иностранного).

8. В случае если в течение отчетного периода договор, в отношении которого требуется представление финансовой информации, был прекращен по любым основаниям, организация финансового рынка представляет уполномоченному органу информацию, указанную в пункте 3 настоящего Положения, а также информацию о факте прекращения такого договора. Финансовая информация, предусмотренная подпунктом "б" пункта 6 настоящего Положения, по таким договорам не представляется.

9. В случае если размер сумм, указанных в подпунктах "б" - "д" пункта 6 настоящего Положения, по договору, в отношении которого требуется представление финансовой информации, равен или менее нуля (в том числе в случае предоставления кредита (овердрафта) клиенту), то для целей представления информации соответствующая сумма признается равной нулю.

10. Финансовая информация, указанная в подпунктах "б" - "д" пункта 6 настоящего Положения, представляется с отражением показателей в валюте, в которой выражены соответствующие обязательства организации финансового рынка перед клиентом. В случае если указанные обязательства выражены в разных валютах, организация финансового рынка переводит соответствующие суммы в одну валюту по своему выбору, используя для перевода официальный курс иностранных валют по отношению к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на последний рабочий день отчетного периода.

11. В отношении клиента, который является юридическим лицом либо структурой без образования юридического лица и при этом является пассивной нефинансовой организацией, а лица, прямо или косвенно контролирующие его, являются налоговыми резидентами иностранного государства, представляется информация, предусмотренная подпунктом "а" пункта 3, подпунктом "б" пункта 5 и пунктом 6 настоящего Положения, независимо от того, является ли такой клиент налоговым резидентом иностранного государства. Применительно к каждому лицу, прямо или косвенно контролирующему такого клиента, представляется информация, аналогичная по составу информации, установленной подпунктом "а" пункта 5 настоящего Положения, в том числе отдельно и в полном объеме представляется финансовая информация согласно подпунктам "б" - "д" пункта 6 настоящего Положения как в отношении самого клиента, так и в отношении каждого из лиц, прямо или косвенно его контролирующих.

12. Обработка информации в отношении клиентов - физических лиц, представляемой в уполномоченный орган в соответствии с подпунктом "а" пункта 5 настоящего Положения, осуществляется уполномоченным органом и организацией финансового рынка с учетом требований законодательства Российской Федерации в области персональных данных.

13. Информация об иностранном идентификационном номере налогоплательщика, присвоенном иностранным государством (территорией), а также информация о дате и месте рождения клиента и (или) в случаях, установленных настоящим Положением, информация об иностранном идентификационном номере налогоплательщика, присвоенном иностранным государством (территорией), а также информация о дате и месте рождения лица, прямо или косвенно его контролирующего, может не представляться в отношении

договоров, предусматривающих оказание финансовой услуги, заключенных клиентом с организацией финансового рынка до даты вступления в силу настоящего Положения (в том числе договоров, которые были расторгнуты начиная с первого отчетного периода и до даты вступления в силу настоящего Положения) (далее - ранее заключенный договор), если такая информация не была получена организацией финансового рынка при заключении соответствующего ранее заключенного договора. В таком случае организация финансового рынка обязана принять меры, предусмотренные настоящим Положением, для получения такой информации в течение года, следующего за отчетным периодом, в котором организация финансового рынка признала соответствующий ранее заключенный договор на основании раздела III настоящего Положения договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

Для целей настоящего Положения организация финансового рынка вправе считать договор, предусматривающий оказание финансовой услуги, который заключен или будет заключен клиентом с организацией финансового рынка начиная с даты вступления в силу настоящего Положения (далее - новый договор), ранее заключенным договором при одновременном соблюдении следующих условий:

новый договор заключен с клиентом, с которым у организации финансового рынка уже есть договор, заключенный до даты вступления в силу настоящего Положения;

при заключении нового договора в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма не требуется представление клиентом каких-либо документов или информации, помимо уже имеющихся в распоряжении организации финансового рынка.

14. В случае если клиент при заключении договора, предусматривающего оказание финансовой услуги, действует в интересах третьего лица - выгодоприобретателя (в том числе в случае, если выплаты по договору осуществляются выгодоприобретателю или если действия организации финансового рынка осуществляются в интересах выгодоприобретателя) и при этом такой выгодоприобретатель является налоговым резидентом иностранного государства, то информация, указанная в разделе II настоящего Положения, представляется организацией финансового рынка в отношении выгодоприобретателя, а также в случаях, предусмотренных настоящим Положением, - в отношении лиц, прямо или косвенно его контролирующих.

15. Информация, предусмотренная разделом II настоящего Положения, представляется в отношении клиентов (выгодоприобретателей) - физических лиц, а также лиц, прямо или косвенно контролирующих клиентов (выгодоприобретателей), - пассивных нефинансовых организаций, которые не являются налоговыми резидентами ни в одном государстве.

16. В случае если договор, предусматривающий оказание финансовой услуги, заключен с несколькими лицами, информация, указанная в разделе II настоящего Положения, представляется в полном объеме в отношении каждого лица, являющегося налоговым резидентом иностранного государства либо не являющегося налоговым резидентом ни в одном государстве.

В случае если клиент является налоговым резидентом в нескольких иностранных государствах, информация, указанная в разделе II настоящего Положения, представляется отдельно в полном объеме по каждому иностранному государству, налоговым резидентом которого является клиент, в том числе отдельно и в полном объеме представляется финансовая информация о размере сумм, установленных подпунктами "б" - "д" пункта 6

настоящего Положения.

17. Представление информации, указанной в разделе II настоящего Положения, не требуется в отношении:

организации, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;

организации, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в абзаце втором настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию;

организации, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в абзаце втором настоящего пункта;

органов государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международных организаций, указанных в перечне организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов), утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июня 2018 г. № 693 "О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)", центральных банков иностранных государств;

организации финансового рынка, за исключением организации финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве, не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", если такая организация финансового рынка основной доход получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами и управляется иной организацией финансового рынка;

договоров, указанных в перечне видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких договоров действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов), утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июня 2018 г. № 693 "О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)".

Для целей абзацев третьего и четвертого настоящего пункта под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в ее уставном (складочном) капитале.

18. Информация, предусмотренная разделом II настоящего Положения, представляется организациями финансового рынка уполномоченному органу:

а) ежегодно, не позднее 31 мая года, следующего за соответствующим отчетным периодом, в котором договор был признан организацией финансового рынка договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации, с учетом сроков, указанных в пункте 53 настоящего Положения;

б) по каждому договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, который

в предыдущие отчетные периоды (с учетом особенностей, установленных настоящим Положением) был признан договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации, до отчетного периода, в котором клиент (выгодоприобретатель или лицо, прямо или косвенно его контролирующее) является налоговым резидентом только в Российской Федерации;

в) с учетом особенностей, установленных настоящим Положением, в срок до 31 июля 2018 г. по следующим договорам, предусматривающим оказание финансовых услуг, которые за отчетный период, начинающийся в 2017 году, признаются организацией финансового рынка договорами, в отношении которых требуется представление финансовой информации:

ранее заключенные договоры с физическими лицами, стоимость договора по которым в соответствии с подпунктом "б" пункта 6 настоящего Положения на дату вступления в силу настоящего Положения составляет более 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте);

ранее заключенные договоры с юридическими лицами, стоимость договора по которым в соответствии с подпунктом "б" пункта 6 настоящего Положения на дату вступления в силу настоящего Положения составляет более 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте).

19. Если по результатам проведения мер, предусмотренных разделами III и IV настоящего Положения, не выявлено клиентов - налоговых резидентов иностранных государств или клиентов, не являющихся налоговыми резидентами ни в одном государстве, организация финансового рынка направляет в уполномоченный орган информацию об отсутствии налоговых резидентов иностранных государств в формате, предусмотренном уполномоченным органом, в сроки, установленные пунктом 18 настоящего Положения.

20. Если по результатам проведения мер, предусмотренных разделом III настоящего Положения, в отношении ранее заключенного договора отсутствует возможность получения информации, предусмотренной настоящим Положением, и выявлен хотя бы один из признаков принадлежности клиента к иностранному государству, такой договор признается договором, в отношении которого отсутствует возможность получения финансовой информации. В этом случае организация финансового рынка сообщает уполномоченному органу о таком договоре, как о договоре, в отношении которого отсутствует возможность получения финансовой информации. Информацию о таком договоре необходимо представлять в течение каждого последующего года, пока его статус не будет изменен в связи с появлением у организации финансового рынка финансовой информации, предусмотренной настоящим Положением.

21. Организация финансового рынка присваивает статус "спящего" договора в отношении ранее заключенного договора в случае, если по результатам проведения мер, предусмотренных разделом III настоящего Положения, выявлен хотя бы один из признаков принадлежности клиента к иностранному государству и соблюдены следующие условия:

в течение 3 лет, предшествующих отчетному периоду, клиентом не осуществлялись (инициировались) операции по ранее заключенному договору или любому другому договору этого клиента, предусматривающему оказание финансовых услуг, в организации финансового рынка;

в течение 6 лет, предшествующих отчетному периоду, клиент не обращался к организации финансового рынка в отношении ранее заключенного договора или любого другого договора этого клиента, предусматривающего оказание финансовых услуг, в

организации финансового рынка;

в течение 6 лет, предшествующих отчетному периоду, при условии, что рассматриваемый договор является договором добровольного страхования жизни, организация финансового рынка не обращалась к клиенту в отношении такого договора или любого другого договора этого клиента с организацией финансового рынка.

Организация финансового рынка сообщает уполномоченному органу о таком договоре, как о "спящем" договоре в каждый последующий год, пока статус такого договора не будет изменен. Статус "спящего" договора изменяется при наличии одного из следующих условий:

клиент осуществляет (инициирует) операции по такому договору или любому другому договору этого клиента с организацией финансового рынка;

клиент связывается с организацией финансового рынка;

договор перестает считаться "спящим" согласно действующему обычаю или процедурам, установленным во внутренних документах организации финансового рынка.

22. Информация, предусмотренная разделом II настоящего Положения, представляется в уполномоченный орган в электронной форме через интерактивный сервис, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сервис). При представлении в уполномоченный орган информации, предусмотренной разделом II настоящего Положения, организация финансового рынка обеспечивает ее полноту и достоверность.

23. При представлении информации, предусмотренной разделом II настоящего Положения, в уполномоченный орган через сервис в процессе электронного документооборота уполномоченным органом также представляются следующие технологические электронные документы, формы и форматы которых утверждаются уполномоченным органом:

квитанция о приеме информации (далее - квитанция);

уведомление об отказе в приеме информации.

24. Организация финансового рынка обеспечивает документальную фиксацию и хранение в электронной форме или на бумажном носителе полученной информации о мерах, предпринятых для установления принадлежности клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, к иностранному государству (территории), и документов, на основании которых организация финансового рынка определила в отношении клиента статус налогового резидента иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий), в течение 5 лет, исчисляемых с 31 мая года, следующего за отчетным периодом, в котором определен такой статус.

25. Представление и получение информации, предусмотренной разделом II настоящего Положения, в электронной форме через сервис допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющих идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи (далее - квалифицированный сертификат), а также установить отсутствие искажения указанной информации.

26. Датой получения уполномоченным органом информации, предусмотренной разделом II настоящего Положения, в электронной форме через сервис считается дата,

зафиксированная в квитанции.

27. При отсутствии оснований для отказа в приеме информации, предусмотренной разделом II настоящего Положения, уполномоченным органом в течение 1 рабочего со дня получения такой информации формируется квитанция, которая подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью должностного лица уполномоченного органа и размещается в сервисе.

28. Информация, предусмотренная разделом II настоящего Положения, считается принятой уполномоченным органом, если в сервисе размещена квитанция, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью.

29. Уведомление об отказе в приеме информации, предусмотренной разделом II настоящего Положения, формируется уполномоченным органом в следующих случаях:

а) несоответствие форматам, разработанным уполномоченным органом и размещенным на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

б) отсутствие усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя (уполномоченного представителя) организации финансового рынка или несоответствие данных владельца квалифицированного сертификата данным указанных лиц в направляемой информации.

30. При наличии оснований для отказа в приеме информации уполномоченным органом формируется уведомление об отказе в приеме информации с указанием причины отказа, которое подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью должностного лица уполномоченного органа и размещается в сервисе.

III. Порядок осуществления запроса и проведения анализа финансовой информации о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в отношении ранее заключенных договоров

31. В отношении ранее заключенного договора (договоров) с клиентом - физическим лицом организация финансового рынка принимает меры, указанные в пунктах 32 - 40 настоящего Положения.

32. В отношении клиентов, применительно к которым на дату вступления в силу настоящего Положения стоимость договора, определяемая по правилам, установленным подпунктом "б" пункта 6 настоящего Положения, по ранее заключенным договорам составляет 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, организация финансового рынка обязана принять по своему выбору меры, указанные в пункте 33 или 35 настоящего Положения. Такой выбор может быть осуществлен организацией финансового рынка в отношении всех клиентов, указанных в настоящем пункте, либо в отношении определенных групп клиентов, которые могут быть выделены среди других клиентов по каким-либо определенным признакам.

33. Организация финансового рынка обязана провести анализ своих электронных баз данных на предмет выявления признаков принадлежности клиента к иностранному государству. В случае выявления в отношении клиента любого из признаков принадлежности к иностранному государству организация финансового рынка обязана считать такого клиента налоговым резидентом соответствующего иностранного государства, за исключением случаев, указанных в пункте 34 настоящего Положения. Если

выявлены признаки принадлежности клиента к нескольким иностранным государствам, то организация финансового рынка обязана считать такого клиента налоговым резидентом всех соответствующих иностранных государств.

34. Несмотря на выявление в результате анализа, проведенного в соответствии с пунктом 33 настоящего Положения, признаков принадлежности клиента к иностранному государству, организация финансового рынка вправе не считать такого клиента налоговым резидентом иностранного государства в случае, указанном в пункте 42 настоящего Положения.

35. Если при проведении анализа ранее заключенных договоров у организации финансового рынка согласно имеющейся у нее информации (в том числе полученной в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма) есть основания полагать, что клиент фактически проживает в иностранном государстве, то организация финансового рынка вправе не осуществлять меры, предусмотренные пунктом 33 настоящего Положения, и принять допущение, что этот клиент является налоговым резидентом в таком иностранном государстве. Положения настоящего пункта действуют при условии, что информация о том, что клиент фактически проживает в иностранном государстве, основана на имеющихся в распоряжении организации финансового рынка документах, удостоверяющих личность, выданных государственным (муниципальным) органом иностранного государства (территории), а также на иных документах.

36. Если стоимость договора в соответствии с подпунктом "б" пункта 6 настоящего Положения по ранее заключенным договорам, в отношении которых организация финансового рынка ранее приняла меры, указанные в пункте 32 настоящего Положения, превысит 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) по итогам любого последующего отчетного периода, организация финансового рынка обязана дополнительно принять меры, указанные в пунктах 38 - 40 настоящего Положения, в течение отчетного периода, следующего за годом, в котором указанная стоимость договора по таким ранее заключенным договорам превысила 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте).

37. В отношении клиентов, применительно к которым на дату вступления в силу настоящего Положения стоимость договора, определяемая по правилам, установленным подпунктом "б" пункта 6 настоящего Положения, по ранее заключенным договорам составляет более 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), организация финансового рынка обязана принять меры, указанные в пунктах 38 - 40 настоящего Положения.

38. Если электронная база данных организации финансового рынка предусматривает возможность фиксации всех признаков принадлежности к иностранному государству и организация финансового рынка в рамках анализа электронных баз данных выявила любой из признаков принадлежности к иностранному государству, организация финансового рынка обязана считать соответствующего клиента налоговым резидентом иностранного государства, за исключением случая, когда организация финансового рынка в соответствии с пунктом 42 настоящего Положения вправе не считать клиента таковым. Если выявлены признаки принадлежности клиента к нескольким иностранным государствам, то такой клиент считается налоговым резидентом каждого из таких иностранных государств.

39. Если электронная база данных организации финансового рынка не предусматривает возможности фиксации всех признаков принадлежности к иностранному государству, организация финансового рынка обязана провести анализ следующих

документов, представленных клиентом организации финансового рынка при заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, а также в течение действия указанного договора на предмет наличия признаков принадлежности к иностранному государству:

документы, удостоверяющие личность и (или) налоговое резидентство, выданные компетентным государственным (муниципальным) органом, в том числе иностранных государств (территорий);

договор и документы, полученные при принятии клиента на обслуживание;

иные документы, полученные организацией финансового рынка в соответствии с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма или иного законодательства Российской Федерации;

доверенность (при наличии) или действующие карточки с образцами подписей и оттиска печати;

любые действующие поручения по переводу денежных средств (при наличии).

Если в результате анализа указанных документов организация финансового рынка выявила любой из признаков принадлежности к иностранному государству, организация финансового рынка обязана считать соответствующего клиента налоговым резидентом иностранного государства, за исключением случая, когда организация финансового рынка вправе в соответствии с пунктом 42 настоящего Положения не считать клиента таковым. Если выявлены признаки принадлежности клиента к нескольким иностранным государствам, то такой клиент рассматривается как налоговый резидент каждого из таких иностранных государств.

40. В дополнение к действиям, указанным в пунктах 38 и 39 настоящего Положения, организация финансового рынка получает от работника, в зоне ответственности которого находятся клиенты, указанные в настоящем пункте, в должностные обязанности которого входит взаимодействие с соответствующими клиентами на регулярной основе, в том числе в рамках предложения клиентам новых услуг, заключения (изменения, расторжения) договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, с указанными клиентами и иного сопровождения (в том числе информационного) (далее - клиентский менеджер), сведения о наличии информации о том, что клиент является налоговым резидентом иностранного государства. Порядок получения таких сведений определяется организацией финансового рынка самостоятельно.

В случае если в отношении соответствующего клиента, указанного в настоящем пункте, функции клиентского менеджера выполняются несколькими работниками организации финансового рынка, сведения, указанные в настоящем пункте, получают от каждого из таких работников.

В случае если клиентский менеджер подтверждает наличие информации о том, что клиент является налоговым резидентом иностранного государства, организация финансового рынка считает такого клиента налоговым резидентом иностранного государства вне зависимости от результата действий, указанных в пунктах 38 и 39 настоящего Положения, за исключением случая, когда клиент сообщает о том, что он не является налоговым резидентом иностранного государства, и представляет организации финансового рынка подтверждающие документы.

В случае если клиентский менеджер не подтверждает наличия такой информации, но в рамках действий, указанных в пунктах 38 и (или) 39 настоящего Положения, выявлены признаки принадлежности к иностранному государству, клиент считается налоговым резидентом соответствующего иностранного государства. Если выявлены признаки принадлежности к нескольким иностранным государствам, то клиент считается налоговым резидентом каждого из таких иностранных государств.

41. Действия, указанные в пункте 37 настоящего Положения, по выбору организации финансового рынка могут быть применены также и к клиентам, указанным в пункте 32 настоящего Положения, вместо проведения действий, предусмотренных пунктами 33 и 35 настоящего Положения.

42. Несмотря на выявление в результате действий, указанных в пунктах 32 и 37 настоящего Положения, признаков принадлежности к иностранному государству (за исключением признака принадлежности клиента к иностранному государству, предусмотренного подпунктом "а" пункта 1 приложения № 2 к настоящему Положению), организация финансового рынка вправе не считать клиента налоговым резидентом иностранного государства, если клиент заявил о том, что он не является налоговым резидентом иностранного государства, и представил документы, удостоверяющие личность или налоговое резидентство, свидетельствующие об отсутствии у него статуса налогового резидента иностранного государства.

43. В отношении ранее заключенного договора (договоров) с клиентом - юридическим лицом (структурой без образования юридического лица) организация финансового рынка принимает меры, указанные в пунктах 44 - 46 настоящего Положения.

44. Организация финансового рынка проводит анализ документов и сведений, представленных клиентом, в том числе в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Если организация финансового рынка определяет, что клиент имеет признаки принадлежности к иностранному государству, предусмотренные пунктом 2 приложения № 2 к настоящему Положению, организация финансового рынка обязана рассматривать такого клиента как налогового резидента соответствующего иностранного государства, за исключением случая, указанного в пункте 45 настоящего Положения.

45. Независимо от результата мер, принятых в соответствии с пунктом 44 настоящего Положения, организация финансового рынка вправе не рассматривать соответствующего клиента как налогового резидента иностранного государства, если исходя из общедоступных источников информации можно сделать вывод, что клиент относится к одной из категорий организаций, указанных в пункте 17 настоящего Положения.

46. Вне зависимости от факта определения в отношении клиента, являющегося юридическим лицом (структурой без образования юридического лица), статуса налогового резидента иностранного государства по итогам анализа, проведенного в соответствии с пунктами 44 и 45 настоящего Положения, в отношении клиента, являющегося пассивной нефинансовой организацией, организация финансового рынка должна определить налоговое резидентство лиц, прямо или косвенно контролирующих такого клиента, выявленных в соответствии с пунктами 47 и 48 настоящего Положения.

47. Если на дату вступления в силу настоящего Положения стоимость договора, определяемая в соответствии с подпунктом "б" пункта 6 настоящего Положения, по ранее заключенным договорам с клиентом составляет 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, организация финансового рынка при

установлении налогового резидентства лиц, прямо или косвенно контролирующих клиентов, вправе полагаться на информацию и сведения, имеющиеся в распоряжении организации финансового рынка, в том числе в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Если по результатам такого анализа организация финансового рынка обнаружит у лиц, прямо или косвенно контролирующих указанных клиентов, признаки принадлежности к иностранному государству, организация финансового рынка должна считать таких лиц налоговыми резидентами соответствующих иностранных государств.

Если стоимость договора, определяемая в соответствии с подпунктом "б" пункта 6 настоящего Положения, по ранее заключенным договорам, в отношении которых организация финансового рынка ранее приняла меры, указанные в настоящем пункте, превысит 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) по итогам любого последующего отчетного периода, организация финансового рынка обязана дополнительно принять меры, указанные в пункте 48 настоящего Положения, в течение года, следующего за годом, в котором стоимость договора, определяемая в соответствии с подпунктом "б" пункта 6 настоящего Положения, по таким ранее заключенным договорам превысила 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте).

48. Если на дату вступления в силу настоящего Положения стоимость договора, определяемая в соответствии с подпунктом "б" пункта 6 настоящего Положения, по ранее заключенным договорам с клиентом составляет более 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), организация финансового рынка обязана запросить у клиента информацию о лицах, прямо или косвенно его контролирующих. Порядок такого запроса определяется организацией финансового рынка самостоятельно. Если по результатам представления такой информации организация финансового рынка обнаружит у лиц, прямо или косвенно контролирующих такого клиента, признаки принадлежности к иностранному государству, организация финансового рынка должна считать таких лиц налоговыми резидентами соответствующего иностранного государства, а при обнаружении признаков принадлежности к нескольким иностранным государствам - налоговыми резидентами каждого из соответствующих иностранных государств. В случае неполучения запрошенной информации организация финансового рынка проводит анализ информации и сведений, имеющихся в ее распоряжении, и действует в соответствии с пунктом 47 настоящего Положения (за исключением случая, когда организация финансового рынка пользуется правом, предоставленным ей пунктом 60 настоящего Положения). Принятие указанных мер должно быть завершено в сроки, предусмотренные пунктом 53 настоящего Положения.

49. Для договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом, присоединение к которому осуществляется путем приобретения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, обязанность проведения действий, указанных в пунктах 31 и 43 настоящего Положения, в отношении клиента по такому ранее заключенному договору возникает у управляющей компании паевого инвестиционного фонда в момент погашения инвестиционного пая.

50. В случае если по ранее заключенному договору клиент действует в интересах третьего лица - выгодоприобретателя (в том числе в случае, если выплаты по договору осуществляются выгодоприобретателю или действия организации финансового рынка осуществляются в интересах выгодоприобретателя), меры в соответствии с разделом III настоящего Положения проводятся также и в отношении выгодоприобретателя, а если такой выгодоприобретатель является пассивной нефинансовой организацией, - в отношении лиц, прямо или косвенно его контролирующих.

51. Если на дату вступления в силу настоящего Положения стоимость договора, определяемая в соответствии с подпунктом "б" пункта 6 настоящего Положения, по ранее заключенным договорам с клиентами - юридическими лицами на дату вступления в силу настоящего Положения составляет 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее, организация финансового рынка вправе исключить таких клиентов из дальнейшего анализа и не представлять информацию по ним. Если указанный в настоящем пункте порог превышает по итогам любого последующего отчетного периода, организация финансового рынка обязана принять меры, предусмотренные пунктами 43 - 50 настоящего Положения.

52. В случае если в соответствии с пунктами 31 и 43 настоящего Положения организация финансового рынка установила, что клиент и (или) лица, прямо или косвенно его контролирующие, в случаях, установленных настоящим Положением, являются налоговыми резидентами иностранного государства, организация финансового рынка присваивает соответствующему ранее заключенному договору статус договора, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

53. Организация финансового рынка обязана провести действия, указанные в разделе III настоящего Положения, в отношении ранее заключенных договоров и присвоить им соответствующий статус в следующие сроки:

в отношении ранее заключенных договоров с физическими лицами, указанных в пункте 37 настоящего Положения, и в отношении ранее заключенных договоров с юридическими лицами, стоимость договора по которым в соответствии с подпунктом "б" пункта 6 настоящего Положения на дату вступления в силу настоящего Положения составляет более 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), которые за отчетный период, начинающийся в 2017 году, признаются организациями финансового рынка договорами, в отношении которых требуется представление финансовой информации, - до 31 июля 2018 г., а за отчетный период, начинающийся в 2018 году, - до 31 мая 2019 г.;

в отношении ранее заключенных договоров с физическими лицами, указанных в пункте 32 настоящего Положения, - в течение года, следующего за отчетным периодом;

в отношении ранее заключенных договоров с юридическими лицами, стоимость договора по которым на дату вступления в силу настоящего Положения не превышала 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), однако превысила данный порог **в течение по итогам** любого последующего отчетного периода, - в течение года, следующего за отчетным периодом, в котором данный порог был превышен;

в отношении ранее заключенных договоров с юридическими лицами, стоимость договора по которым в соответствии с подпунктом "б" пункта 6 настоящего Положения на дату вступления в силу настоящего Положения не превышала 250 тыс. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), в случае, если организация финансового рынка не воспользовалась правом, предоставленным пунктом 51 настоящего Положения, - в течение 2 лет, следующих за отчетным периодом.

54. В целях настоящего Положения для расчета стоимости договора по ранее заключенному договору принимается во внимание общая стоимость договоров по всем ранее заключенным договорам с организацией финансового рынка (вне зависимости от стоимости договора по каждому из ранее заключенных договоров в отдельности) и (или):

с организацией (или структурой без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется указанной организацией финансового рынка или сама

контролирует такую организацию финансового рынка;

с организацией (или структурой без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей указанную организацию финансового рынка.

Для целей абзацев второго и третьего настоящего пункта под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в ее уставном (складочном) капитале.

В случае если договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, заключен с несколькими лицами, информация, указанная в разделе II настоящего Положения, передается в полном объеме в отношении каждого лица, являющегося налоговым резидентом иностранного государства или не являющегося налоговым резидентом ни в одном государстве. В этом случае для расчета стоимости договоров для каждого такого лица должна учитываться стоимость договоров по всем ранее заключенным договорам с организацией финансового рынка с учетом положений настоящего пункта.

Организация финансового рынка определяет стоимость договоров в той мере, в которой ее электронная база данных позволяет установить связь между такими договорами (например, по иностранному идентификационному номеру налогоплательщика, присвоенному иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент). При этом для целей расчета общей стоимости договоров по ранее заключенным договорам с клиентом - физическим лицом организация финансового рынка также обязана учитывать договоры, в отношении которых клиентский менеджер знает или должен знать, что они прямо или косвенно принадлежат, контролируются или заключены с указанным клиентом.

IV. Порядок осуществления запроса и проведения анализа финансовой информации о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в отношении новых договоров

55. В случае заключения нового договора организация финансового рынка обязана запросить у лица, намеревающегося стать клиентом, информацию о его налоговом резидентстве.

В случае если лицо, намеревающееся стать клиентом, является юридическим лицом или структурой без образования юридического лица, организация финансового рынка обязана запросить у него информацию о наличии у него признаков пассивной нефинансовой организации. При наличии таких признаков организация финансового рынка обязана дополнительно запросить у такого лица информацию о налоговом резидентстве лиц, прямо или косвенно контролирующих такое лицо.

56. Информация, представленная в соответствии с пунктом 55 настоящего Положения по запросу организации финансового рынка лицом, намеревающимся стать клиентом, должна содержать сведения, предусмотренные пунктом 5 настоящего Положения. Такая информация представляется в любой форме, позволяющей подтвердить ее получение от лица, намеревающегося стать клиентом, которая определяется организацией финансового рынка самостоятельно (в виде формы самостоятельной сертификации).

57. В случае если лицо, намеревающееся стать клиентом, представляет информацию о том, что оно и (или) лица, прямо или косвенно его контролирующие, являются налоговыми

резидентами иностранного государства, организация финансового рынка обязана присвоить новому договору статус договора, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

58. В случае если при заключении нового договора клиент действует в интересах третьего лица - выгодоприобретателя (в том числе в случае, если выплаты по договору осуществляются выгодоприобретателю или если действия организации финансового рынка осуществляются в интересах выгодоприобретателя), меры в соответствии с настоящим разделом принимаются в отношении выгодоприобретателя, а если такой выгодоприобретатель является пассивной нефинансовой организацией, - в отношении лиц, прямо или косвенно его контролирующих. Организация финансового рынка должна обеспечить документальную фиксацию и хранение информации в отношении новых договоров.

V. Положения, применяемые к разделам III и IV настоящего Положения

59. Положения настоящего раздела применяются при осуществлении запроса и проведении анализа информации о клиентах, выгодоприобретателях и лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в соответствии с разделами III и IV настоящего Положения. При применении положений настоящего раздела к порядку, указанному в разделе IV настоящего Положения, под клиентом или выгодоприобретателем понимается лицо, намеревающееся стать клиентом или выгодоприобретателем.

60. В случае непредставления клиентом до заключения нового договора или в срок, не позволяющий организации финансового рынка завершить осуществление мер, предусмотренных разделом III настоящего Положения, информации о налоговом резидентстве (отказе от представления указанной информации) по запросу организации финансового рынка, связанному с выполнением мер в соответствии с разделами III и IV настоящего Положения, а также в случае представления клиентом неполной информации (в частности, в случае непредставления идентификационного номера налогоплательщика) или заведомо неверной информации, организация финансового рынка вправе отказать от заключения нового договора с таким лицом или от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по ранее заключенному договору, либо расторгнуть в одностороннем порядке ранее заключенный договор в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

61. В случае осуществления запроса организацией финансового рынка информации в отношении клиентов, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, такая информация представляется клиентом. Организация финансового рынка полагается на информацию, представленную клиентом, и не проводит дополнительную проверку информации, запрошенной в соответствии с разделами III и IV настоящего Положения, кроме случаев несоответствия информации, представленной таким лицом, сведениям, имеющимся у организации финансового рынка. В случае если при проведении проверки достоверности и полноты представленной информации организацией финансового рынка выявлены несоответствия представленной таким лицом информации сведениям, имеющимся у организации финансового рынка, организация финансового рынка не вправе полагаться на информацию, представленную клиентом, и обязана запросить данную информацию повторно или воспользоваться правом, предоставленным ей пунктом 60 настоящего Положения.

62. Если организация финансового рынка имеет основания полагать, что в связи с ~~изменившимися обстоятельствами (обстоятельствами, которые приводят или могут~~

~~привести к изменению налогового резидентства)~~ изменением обстоятельств информация, представленная клиентом по запросу организации финансового рынка, или документы, представленные клиентом, перестали соответствовать действительности, организация финансового рынка не вправе полагаться на представленную клиентом информацию и обязана повторно запросить информацию, требуемую в соответствии с разделами III и IV настоящего Положения. В случае непредставления указанной информации организация финансового рынка вправе воспользоваться правом, предоставленным ей пунктом 60 настоящего Положения. До момента представления клиентом информации в соответствии с настоящим пунктом организация финансового рынка вправе полагаться для целей исполнения обязанностей, предусмотренных настоящим Положением, на ранее представленную клиентом информацию при условии, что с того момента, когда организация финансового рынка узнала или должна была узнать об изменении обстоятельств, прошло не более 90 дней.

Если в связи с изменением обстоятельств информация или документы, представленные клиентом в отношении ранее заключенного договора, при проведении анализа которого организация финансового рынка применяла меры, указанные в пункте 35 настоящего Положения, перестали соответствовать действительности, организация финансового рынка не вправе полагаться на такую информацию или документы и обязана в течение 90 дней со дня, когда она узнала или должна была узнать о таких обстоятельствах, запросить и получить от клиента обновленную информацию и документы для повторного применения мер, указанных в пункте 35 настоящего Положения. Если организация финансового рынка не получила в указанный срок от клиента обновленную информацию и документы, она применяет меры, указанные в пункте 33 настоящего Положения.

Если в результате изменения обстоятельств в отношении нового договора информация, представленная клиентом (в виде формы самостоятельной сертификации), перестала соответствовать действительности, организация финансового рынка не вправе полагаться на нее и обязана в течение 90 дней со дня, когда она узнала или должна была узнать о таких обстоятельствах, запросить и получить от клиента информацию или документы и обоснование, которые подтверждают достоверность информации, представленной клиентом в связи с изменением обстоятельств. Если организация финансового рынка не получила от клиента в указанный срок информацию (в виде формы самостоятельной сертификации), которая соответствует таким обстоятельствам, или документы и обоснование, которые подтверждают достоверность информации, представленной клиентом до возникновения указанных обстоятельств, организация финансового рынка применяет меры, указанные в пункте 33 настоящего Положения, и рассматривает клиента (выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих) по такому новому договору как налогового резидента во всех соответствующих государствах (территориях) согласно одновременно изменившимся обстоятельствам и информации, представленной клиентом до их возникновения.

63. Организация финансового рынка вправе поручить третьим лицам осуществление от имени организации финансового рынка запроса информации у клиентов и проведение анализа и проверки полноты и достоверности представленной клиентами информации при условии, что договор с третьим лицом содержит условие об обязанности третьего лица соблюдать режим конфиденциальной информации в отношении представленных клиентами сведений и такая передача информации третьим лицам не запрещена законом или подзаконными актами Российской Федерации.

64. По договорам, в рамках реализации которых предполагается осуществление организацией финансового рынка аннуитетных платежей, а также по договорам добровольного страхования жизни организация финансового рынка в качестве

выгодоприобретателя рассматривает:

до наступления периода выплат - лицо, которое имеет право распоряжаться суммой обязательств организации финансового рынка по соответствующему договору об оказании финансовых услуг или назначать лиц, имеющих право на получение выплат по такому договору;

после наступления периода выплат - лицо, которое фактически получает выплаты по соответствующему договору, предусматривающему оказание финансовой услуги.

Приложение № 1

к Положению об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления указанной информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов

**Признаки
клиентов (за исключением клиентов - физических лиц),
осуществляющих активную деятельность**

1. В целях Положения об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления такой информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июня 2018 г. № 693 "О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)":

а) клиент (за исключением клиента - физического лица) признается осуществляющим активную деятельность в любом из следующих случаев:

за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50 процентов доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности в соответствии с ~~пунктом 2~~ **подпунктом "б"** настоящего документа пункта и менее 50 процентов активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности в соответствии с ~~пунктом 2~~ **подпунктом "б"** настоящего документа пункта;

акции (доли) клиента обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;

акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется клиентом или прямо или косвенно контролирует такого клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале);

акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале);

клиент исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, международной организацией или 100 процентов долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале клиента принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций;

клиент создан для целей прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;

клиент является вновь созданным лицом;

клиент не являлся организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;

клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов;

б) признаются доходами от пассивной деятельности следующие доходы:

дивиденды;

процентный доход (или иной аналогичный доход);

доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества;

доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;

периодические страховые выплаты (аннуитеты);

превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);

превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);

доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;

иные доходы, аналогичные доходам, указанным в настоящем пункте.

2. Доходы, не указанные в подпункте "б" пункта 1 настоящего документа, признаются доходами от активной деятельности.

Приложение № 2

к Положению об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления указанной информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов

**Признаки
принадлежности к иностранному государству для целей
определения налогового резидентства клиента,
его выгодоприобретателя или лица, прямо
или косвенно его контролирующего**

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

а) идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;

б) адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве;

в) номер (номера) телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;

г) постоянное поручение на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве;

д) доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;

е) адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента);

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:

а) место инкорпорации (учреждения) иностранное государство;

б) адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;

в) адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве.

**Перечень
организаций финансового рынка, в отношении которых
не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса
Российской Федерации в силу низкого риска совершения
с использованием таких организаций действий (бездействия),
направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов)**

1. Центральный банк Российской Федерации (Банк России)
2. Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования Российской Федерации
3. Международная финансовая корпорация
4. Международный банк реконструкции и развития
5. Евразийский банк развития
6. Международная ассоциация развития
7. Европейский банк реконструкции и развития
8. Межгосударственный банк
9. Международный инвестиционный банк
10. Международный банк экономического сотрудничества
11. Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций
12. Черноморский банк торговли и развития
13. Европейский инвестиционный банк
14. Северный инвестиционный банк
15. Международный валютный фонд

**Перечень
видов договоров, предусматривающих оказание финансовых
услуг, в отношении которых не применяются положения главы
20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого
риска совершения с использованием таких договоров действий
(бездействия), направленных на уклонение
от уплаты налогов (сборов)**

1. Договоры обязательного пенсионного страхования.
2. Договоры банковского вклада, открываемые для получения компенсационных выплат по вкладам, действовавшим на 20 июня 1991 г.
3. Договоры страхования жизни на случай смерти.
4. Договоры страхования на случай утраты трудоспособности и иные договоры страхования, предусматривающие выплаты страховых сумм для покрытия неблагоприятных экономических последствий наступления страхового случая.
5. Срочные договоры страхования жизни, срок действия которых истекает до достижения застрахованным лицом возраста 90 лет, при следующих условиях:
 - размер премий по договору страхования не уменьшается в течение срока действия договора страхования;
 - премии по договору страхования уплачиваются периодически (как минимум ежегодно) до истечения срока действия договора страхования или до тех пор, пока застрахованное лицо не достигает возраста 90 лет (в зависимости от того, что наступит ранее);
 - договор страхования не предполагает возможности получения денежных средств без прекращения договора страхования, а сумма (отличная от суммы страхового возмещения в случае смерти), выплачиваемая при отказе от договора страхования или при его прекращении до наступления смерти застрахованного лица, не превышает совокупной суммы премий, уплаченной по договору страхования, уменьшенной на сумму резервов, созданных для покрытия риска смерти, инвалидности, суммы расходов и комиссий за период действия договора страхования и любые другие суммы, выплаченные до прекращения договора, а страхователем или выгодоприобретателем по такому договору не является лицо, которому права по договору страхования были уступлены на возмездной основе.
6. Договоры счета эскроу, открытые в соответствии с решением суда либо в связи с совершением сделки по купле-продаже, мене, аренде имущества, при условии, что сумма денежных средств на счете соответствует размеру соответствующего обязательства, счет открыт исключительно для учета и блокирования денежных средств, полученных банком от владельца счета (депонента) в целях их передачи другому лицу (бенефициару) в качестве покупной цены имущества или возмещения убытков по договору купли-продажи или аренды, при возникновении оснований, предусмотренных договором между банком, депонентом и бенефициаром, при этом такие основания должны быть связаны с продажей

или обменом имущества или прекращением договора аренды, а счет не должен использоваться для маржинальных сделок.

7. Договоры банковского счета, заключаемые с головным исполнителем, исполнителем для осуществления расчетов по государственному оборонному заказу.

8. Договоры банковского счета, открываемого для учета средств материнского капитала.

9. Договоры банковского счета, заключаемые для учета денежных средств, выделенных из федерального бюджета Центральной избирательной комиссии Российской Федерации, другим комиссиям на подготовку и проведение выборов в федеральные органы государственной власти, референдума Российской Федерации, эксплуатацию и развитие средств автоматизации, обучение организаторов выборов и избирателей и обеспечение деятельности избирательных комиссий.
