

УТВЕРЖДЕНО

Приказом ВРИО Генерального
директора ООО «Булат Капитал»
№ 25/07/22-5 от 22.07.2025 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о критериях отнесения клиентов
общества с ограниченной ответственностью «Булат Капитал»
к категории иностранных налогоплательщиков и способах получения
информации от них

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет критерии отнесения клиентов общества с ограниченной ответственностью «Булат Капитал» к категории иностранных налогоплательщиков и способы получения информации от них (далее - Положение).

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, законодательства США о налогообложении иностранных счетов:

- Федерального закона от 28.06.2014 №173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон);

- Закона США «О налогообложении иностранных счетов» – Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA).

В случае принятия новых или изменения действующих законодательных и нормативно-правовых актов, настоящее Положение до внесения соответствующих изменений и дополнений действует в части, им не противоречащей.

1.3. В настоящем Положении используются термины, используемые в Федеральном законе, а также следующие определения:

Общество - общество с ограниченной ответственностью «Булат Капитал»;

Клиенты - физическое и (или) юридическое лицо, принимаемые на обслуживание или находящиеся на обслуживании в Обществе по договорам на оказание услуг на финансовых рынках;

Иностранное государство - иностранное государство, в котором на 30.06.2014 действовало законодательство о налогообложении иностранных счетов¹.

Все термины, используемые в настоящем Положении, и не определенные в нем, рассматриваются в соответствии с определениями, данными этими терминами в действующем законодательстве Российской Федерации, либо в соответствии со сложившейся практикой при предоставлении услуг на финансовом рынке, если иное прямо не предусмотрено настоящим Положением.

1.4. Настоящее Положение утверждается решением единственного участника Общества и подлежит размещению на официальном сайте Общества в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней после дня их утверждения. В части критериев отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков и способов получения от них необходимой информации настоящее Положение подлежит изменению Обществом по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.

2. Критерии отнесения Клиентов к категории иностранных налогоплательщиков

2.1. Общество относит Клиента, являющегося физическим лицом, к категории иностранных налогоплательщиков, если такой Клиент соответствует хотя бы одному из следующих критериев:

- физическое лицо имеет гражданство иностранного государства;
- физическое лицо имеет разрешение на постоянное или долгосрочное пребывание в иностранном государстве (в т.ч. Green Card США);
- физическое лицо имеет место рождения на территории иностранного государства;
- физическое лицо имеет адрес проживания/почтовый адрес на территории иностранного государства;
- физическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в иностранном

¹ Соединенные Штаты Америки.

государстве;

- наличие постоянного поручения о переводе средств на счета институтов в иностранном государстве;
- доверенность/право подписи предоставлено физическому лицу, проживающему на территории иностранного государства;
- адрес для корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования».

2.2. Общество относит Клиента, являющегося *юридическим лицом*, к категории иностранных налогоплательщиков, если такой Клиент соответствует хотя бы одному из следующих критериев:

- страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;
- страной места нахождения юридического лица является иностранное государство;
- среди бенефициарных владельцев юридического лица имеются налоговые резиденты иностранного государства².

2.3. Не подлежит сбору и передаче информация о Клиентах, если иное не будет установлено федеральными законами:

- физических лицах - гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:
 - а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
 - б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;
- 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 подпунктах а) и б) настоящего пункта).

3. Способы получения информации от Клиента, относящегося к категории иностранного налогоплательщика

3.1. Общество может использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего Клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе такие, как:

- письменные и (или) устные запросы/вопросы клиенту;
- заполнение при необходимости клиентом форм, подтверждающих (опровергающих) возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика, предусмотренных требованиями иностранного налогового законодательства;
- анализ доступной информации о клиенте;
- иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

3.2. Запрос Общества направляется Клиенту любым из следующих способов:

² Бенефициарный владелец в целях Закона США от 18.03.2010 «О налогообложении иностранных счетов Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)» (в отличие от понятия в целях Федерального закона РФ от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно, в т.ч. через третьих лиц владеет юридическим лицом (имеет преобладающее участие в иностранной корпорации/ партнёрстве/простом или сложным трасте (доверительном управлении) более 10 %; в инвестиционной компании / трасте гранта - любое право собственности (от 0%)).

- в электронной форме - посредством направления по адресу электронной почты, Клиента;
- на бумажном носителе - в офисе Общества;
- на бумажном носителе - посредством направления на почтовый адрес Клиента.

3.3. Общество в целях исполнения требований Федерального закона получает от Клиентов, которые могут быть отнесены к категории иностранных налогоплательщиков, письменное согласие Клиента, являющегося иностранным налогоплательщиком, на передачу информации иностранному налоговому органу, иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, а также в Центральный Банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функций по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (по форме приложений 1, 2 к настоящему Положению).

3.4. Клиент обязан предоставлять информацию по запросу Общества, позволяющую идентифицировать его в качестве иностранного налогоплательщика, а также согласие (отказ от предоставления согласия) на предоставление информации иностранному налоговому органу не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней со дня направления Обществом запроса в адрес Клиента. Клиент направляет соответствующую информацию и документы в Общество любым из следующих способов:

- на бумажном носителе почтовым отправлением;
- путем вручения под роспись представителю Общества;
- в электронной форме с электронной подписью при наличии у Общества и Клиента соглашения об электронном взаимодействии.

Приложение 1
к Положению о критериях отнесения клиентов
ООО «Булат Капитал»
к категории иностранных налогоплательщиков
и способах получения информации от них

Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган (ФОРМА ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ)³

Я, _____			
Фамилия, имя, отчество:			
Гражданство:			
Дата рождения:		Место рождения:	
Данные документа, удостоверяющего личность:			
Вид документа			
Серия:	Номер:	Дата выдачи:	
Орган, выдавший документ:			
Адрес места регистрации			
Номер социального обеспечения:		Страна, в которой присвоен номер социального обеспечения:	
1) _____;		1) _____;	
2) _____;		2) _____;	
3) _____.		3) _____.	
Страна налогового резидентства:			
1) _____;			
2) _____;			
3) _____.			
Идентификационный номер налогоплательщика:		Дата постановки на учет:	Страна, в которой присвоен номер:
1) _____;		1) _____;	1) _____;
2) _____;		2) _____;	2) _____;
3) _____.		3) _____.	3) _____.

в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 N 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 от 28.06.2014 N 173-ФЗ), а также с учетом требований Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», **выражаю свое согласие** обществу с ограниченной ответственностью «Булат Капитал» (ОГРН 1247700280046, адрес: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 8, стр. 1, помещ. 8Н/13) (далее – Общество) на обработку⁴ Обществом в целях исполнения им законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов и Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ, в том числе **на передачу**⁵ Обществом информации и (или) документов, включая моих персональных данных, указанных в настоящем согласии и иных переданных мной Обществу в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным

³ Все поля подлежат заполнению, за исключением сведений, которые у физического лица отсутствуют.

⁴ Сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение персональных данных.

⁵ Включая трансграничную передачу персональных данных.

налоговым органом на территорию иностранного государства:

Наименование налогового органа и(или) иностранного налогового агента, уполномоченного иностранным налоговым органом	
Наименование иностранного государства	

Настоящее Соглашение является одновременно согласием на передачу информации и (или) документов в соответствии с настоящим Соглашением в Центральный Банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Согласие на обработку моих персональных данных действует с момента подписания настоящего согласия и до момента его отзыва мной в письменной форме.

Подпись _____	_____ (Фамилия И.О.)
« » 20 года	

Приложение 2
к Положению о критериях отнесения клиентов
ООО «Булат Капитал»
к категории иностранных налогоплательщиков
и способах получения информации от них

Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган⁶ (ФОРМА ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ)

Настоящим _____	
Полное наименование юридического лица	
Адрес в стране регистрации:	
Юрисдикция регистрации юридического лица:	
Данные о регистрации:	
Вид документа:	
Регистрационный номер:	Дата регистрации:
Наименование регистрирующего органа:	
Страна налогового резидентства:	
Идентификационный номер налогоплательщика:	Дата постановки на учет:
1) _____;	1) _____;
2) _____;	2) _____;
3) _____.	3) _____.
Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН):	
Номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе	
Адрес представительства на территории Российской Федерации	
Ф.И.О. руководителя:	Должность:

в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 N 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» **выражает свое согласие** обществу с ограниченной ответственностью «Булат Капитал» (ОГРН 1247700280046, адрес: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 8, стр. 1, помещ. 8Н/13) (далее – Общество) на передачу последним информации и (или) документов в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на территорию иностранного государства:

Наименование налогового органа и(или) иностранного налогового агента, уполномоченного иностранным налоговым органом	
Наименование иностранного государства	

⁶ Все поля подлежат заполнению, за исключением сведений, которые у юридического лица отсутствуют.

Настоящее Соглашение является одновременно согласием на передачу информации и (или) документов в соответствии с настоящим Соглашением в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Подпись _____ МП	_____ (Фамилия И.О.)
« » 20 года	