

УТВЕРЖДЕНО:

Приказом Генерального директора  
АО «НПФ «Авиаполис»  
от «07» ноября 2022 г. № 2022/11-07/1

Упраздненные редакции:

Приказ Исполнительного директора  
НО «НПФ «Авиаполис»  
от 25 ноября 2015 № 36

**Положение об особенностях осуществления  
финансовых операций с иностранными  
гражданами и юридическими лицами в  
АО «НПФ «Авиаполис»**

г. Москва  
2022 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения. ....	3
2. Используемые термины и определения. ....	5
3. Обязанности Фонда по выявлению Клиентов – иностранных налогоплательщиков и их обслуживанию.....	6
4. Информационное взаимодействие между Фондом и Уполномоченными органами.....	11
5. Особенности обслуживания клиентов - иностранных налогоплательщиков организациями финансового рынка.....	15
6. Иные положения.....	15
Приложение № 1 Критерии отнесения клиентов Фонда к категории клиента - иностранного налогоплательщика .....	16
Приложение № 2 Способы получения от Клиента - иностранного налогоплательщика необходимой информации.....	20
Приложение № 3 Информация, передаваемая Фондом в Федеральную налоговую службу при уведомлении о регистрации в иностранном налоговом органе.....	21
Приложение № 4 Информация, передаваемая Фондом в Федеральную налоговую службу при выявлении клиента - иностранного налогоплательщика .....	22
Приложение № 5 Информация, передаваемая Фондом в Федеральную налоговую службу при получении запроса от иностранного налогового органа .....	25
Приложение № 6 Информация, передаваемая Фондом в Федеральную налоговую службу при направлении информации о клиентах - иностранных налогоплательщиках в иностранный налоговый орган.....	27
Приложение № 7 Анкета физического лица для целей определения статуса иностранного налогоплательщика (FATCA/CRS).....	30
Приложение № 8 Анкета юридического лица для целей определения статуса иностранного налогоплательщика (FATCA/CRS).....	31

## 1. Общие положения.

1.1. Настоящее Положение об особенностях осуществления финансовых операций АО «НПФ «Авиаполис» с иностранными гражданами и юридическими лицами (далее – «Положение»):

- устанавливает особенности осуществления АО «НПФ «Авиаполис» » (далее – «Фонд») финансовых операций на территории Российской Федерации с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;
- определяет критерии отнесения клиентов Фонда к категории клиента – иностранного налогоплательщика, способы получения от них необходимой информации, определенной в соответствии с законодательством и настоящим Положением;
- устанавливает порядок информационного взаимодействия с Уполномоченными органами в рамках деятельности по выявлению среди клиентов лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

1.2. Положение разработано в соответствии с требованиями:

- 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 № 173-ФЗ»);
- Постановления Правительства РФ от 26.11.2015 № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами» (далее - Постановление № 1267-У);
- Указания Банка России от 07.07.2014 № 3312-У «Об особенностях взаимодействия организаций финансового рынка по вопросам расторжения договоров об оказании финансовых услуг, а также по вопросам закрытия банковских счетов по основаниям, вытекающим из особенностей законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов» (далее – Указание № 3312-У);
- Постановления Правительства РФ от 23.07.2015 № 742 «Об утверждении Правил направления Федеральной службой по финансовому мониторингу организации финансового рынка решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган и формы решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган» (далее – Постановление № 742);
- Письма Центрального банка Российской Федерации от 28.12.2015 № 014-12-4/11115 «О постановлении Правительства Российской Федерации от 26.11.2015 № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами»;
- текущего законодательства Российской Федерации;
- иных документов уполномоченных органов.

1.3. В соответствии с ч. 3 ст. 2 Федерального закона № 173-ФЗ настоящее Положение подлежит размещению на официальном сайте Фонда в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» **не позднее пятнадцати календарных дней** после дня его утверждения. Положение в части критериев отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способов получения от них необходимой информации подлежит изменению Фондом по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.

## 2. Используемые термины и определения.

**Фонд** – Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис».

**Клиент** – лицо, заключающее и/или заключившее с Фондом договор негосударственного пенсионного обеспечения, предусматривающий оказание Фондом клиенту финансовых услуг (далее – «договор НПО»).

**Клиент - иностранный налогоплательщик** – лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

**Существенные собственники** – прямая или косвенная доля владения акциями (долями участия и т.д.) юридического лица (по праву голоса или по стоимости), составляющая не менее 10%.

**Уполномоченные органы** - Центральный банк Российской Федерации; федеральный орган исполнительной власти, 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, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (Федеральная служба по финансовому мониторингу); Федеральная налоговая служба.

### **3. Обязанности Фонда по выявлению Клиентов – иностранных налогоплательщиков и их обслуживанию.**

3.1. Фонд принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди клиентов лиц, отнесенных к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков.

3.2. Если иное не установлено федеральными законами, не подлежит сбору и передаче предусмотренная Федеральным законом № 173-ФЗ информация о клиентах:

1) 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;

2) юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в подпунктах «а» и «б» подпункта 1) п.3.2. Положения).

3.3. Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика представлены в [Приложении № 1](#) к настоящему Положению.

3.4. Способы получения от клиентов, отнесенных к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, необходимой информации определены в [Приложении № 2](#) к настоящему Положению.

3.5. Фонд вправе осуществлять передачу иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее - иностранный налоговый орган), информации только при получении от клиента - иностранного налогоплательщика согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган и при соблюдении требований ч. 4 ст. 3 Федерального закона № 173-ФЗ.

3.6. Клиент дает свое согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу Фондом информации в иностранный налоговый орган, также в Уполномоченные органы РФ путем подписания соответствующей графы в Анкете.

Форма Анкеты для физических лиц, индивидуальных предпринимателей установлена [Приложением № 7](#) к настоящему Положению.

Форма Анкеты для юридических лиц, установлена [Приложении № 8](#) к настоящему Положению.

3.7. Срок для предоставления клиентом по запросам Фонда информации, идентифицирующей его в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, а также соответствующей Анкеты, которая содержит согласие или отказ от предоставления согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган **не может быть менее пятнадцати рабочих дней** со дня направления клиенту соответствующего запроса.

3.8. Согласие клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Уполномоченные органы.

3.9. В соответствии с ч. 7 ст. 2 Федерального закона № 173-ФЗ в случае, если у Фонда имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую в соответствии с [Приложением № 2](#) и [Приложением № 1](#) информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение **пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Фондом** соответствующей Анкеты, содержащей согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, Фонд вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору негосударственного пенсионного обеспечения (далее - решение об отказе от совершения операций), и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом № 173-ФЗ, расторгнуть в одностороннем порядке договор негосударственного пенсионного обеспечения, уведомив клиента о принятом решении **не позднее дня, следующего за днем** принятия решения.

3.10. Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение Фондом операций по Договору негосударственного пенсионного обеспечения.

3.11. Принятое в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ Фондом в отношении клиента - иностранного налогоплательщика решение об отказе от совершения операций с денежными средствами не распространяется на осуществление платежей, предусмотренных абзацами вторым - пятым п. 2 ст. 855 Гражданского кодекса Российской Федерации, а именно:

- по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, а также требований о взыскании алиментов;
- по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими или работавшими по трудовому договору (контракту), по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;
- по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной

системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;

- по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований,

а также на переводы денежных средств на банковский счет клиента – иностранного налогоплательщика, открытый в кредитной организации, или выдачу денежных средств клиенту - иностранному налогоплательщику<sup>1</sup>.

3.12. Особенности взаимодействия Фонда по вопросам расторжения Договоров негосударственного пенсионного обеспечения установлены Центральным банком Российской Федерации в Указании № 3312-У.

3.13. Согласно п. 1 Указания № 3312-У в случае отказа организации финансового рынка, являющейся клиентом по договору об оказании финансовых услуг (далее - ОФР-клиент), от взаимодействия с иностранным налоговым органом или признания ее иностранным налоговым органом не сотрудничающей с данным иностранным налоговым органом Фонд вправе расторгнуть заключенный договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, с учетом особенностей, установленных в п. 3.14 – 3.23 настоящего Положения.

3.14. В случае возникновения у Фонда обоснованных, документально подтвержденных предположений о том, что ОФР-клиент отказалась от взаимодействия с иностранным налоговым органом или признана иностранным налоговым органом не сотрудничающей с данным иностранным налоговым органом, Фонд вправе направить ОФР-клиенту запрос о характере взаимодействия (сотрудничества) последней с иностранным налоговым органом (далее - запрос).

Срок для ответа, указанный в запросе, не может быть **менее 30 календарных дней** со дня направления соответствующего запроса Фонда.

3.15. Если Фонд в установленный им с учетом абз. 2 п. 3.14 настоящего Положения срок не получит от ОФР-клиента информацию, подтверждающую признание иностранным налоговым органом ОФР-клиента сотрудничающей с данным иностранным налоговым органом, либо в случае непредставления ОФР-клиентом в указанный в настоящем пункте срок ответа на запрос Фонда, либо в случае отказа ОФР-клиента от вручения ей (получения) запроса, неявки за его получением в организацию почтовой связи, либо отсутствия ОФР-клиента по месту нахождения, то Фонд вправе принять решение о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

3.16. Не позднее рабочего дня, следующего за днем принятия решения о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг Фонд направляет уведомления о принятом решении в Банк России (Департамент финансового мониторинга и валютного контроля) и Росфинмониторинг почтовым отправлением с уведомлением о

---

<sup>1</sup> В случае наличия кассы в Фонде.



вручении (далее - почтовое отправление). Уведомление может быть представлено нарочным в экспедицию Банка России.

3.17. Направляемое Фондом уведомление составляется в произвольной форме и должно содержать следующие сведения в отношении ОФР-клиента:

- полное и сокращенное (при наличии) фирменное наименование, место регистрации и место нахождения, основной государственный регистрационный номер юридического лица (при наличии);
- сведения о лицензии (при наличии), вид деятельности организации финансового рынка, фамилия, имя, отчество (при наличии), дата рождения и гражданство ее руководителя, учредителей - физических лиц либо полное и сокращенное (при наличии) фирменное наименование, место регистрации и место нахождения учредителей - юридических лиц;
- дата принятия Фондом решения о необходимости расторжении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, и планируемая дата его расторжения;
- основания, по которым Фонд принял решение о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

В отношении Фонда уведомление должно содержать полное фирменное наименование, основной государственный регистрационный номер юридического лица, сведения о номере лицензии (при наличии).

3.18. По результатам рассмотрения уведомления Фондом о принятии решения о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, Банк России в срок не позднее 20 рабочих дней со дня получения почтового отправления вправе принять одно из следующих решений:

- 1) о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг;
- 2) о продлении срока рассмотрения уведомления Фонда о принятии решения о необходимости расторжении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, в связи с необходимостью получения дополнительных документов.

Решение о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, принимается Банком России по согласованию с Росфинмониторингом.

3.19. Согласно п. 7 Указания № 3312-У Банк России вправе принять решение о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, если это приведет к ухудшению финансового состояния ОФР-клиента и (или) Фонда, возникновению угрозы интересам кредиторов, вкладчиков или финансовой стабильности Российской Федерации.

3.20. Согласно п. 8 Указания № 3312-У при принятии Банком России решения, предусмотренного пп. 2 п. 3.18 настоящего Положения, срок рассмотрения уведомления Фонда о принятии решения о необходимости расторжения договора, предусматривающего

оказание финансовых услуг, продлевается **однократно не более чем на 20 рабочих дней** начиная со дня получения Банком России необходимых документов.

Запрашиваемые Банком России дополнительные документы представляются в Банк России Фондом способами, предусмотренными [п. 3.16](#) настоящего Положения.

3.21. Банк России доводит до Фонда решение, принимаемое в соответствии с [п. 3.18](#) настоящего Положения, способом, обеспечивающим его своевременное получение.

3.22. При получении Фондом решения Банка России о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, Фонд не вправе расторгнуть данный договор с ОФР-клиентом.

3.23. При неполучении решения Банка России о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, **по истечении 30 рабочих дней** со дня вручения Банку России почтового отправления об уведомлении, указанном в [п. 3.16](#) настоящего Положения (регистрации этого уведомления в экспедиции Банка России), либо **по истечении 30 рабочих дней** со дня вручения почтового отправления с дополнительными документами Банку России (регистрации дополнительных документов в экспедиции Банка России) Фонд вправе с учетом требований ч.7 ст. 2 ([п. 3.9](#)), ч. 2 ст. 5 ([п. 5.2](#)) Федерального закона № 173-ФЗ расторгнуть договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, заключенный ОФР-клиентом.

#### 4. Информационное взаимодействие между Фондом и Уполномоченными органами.

4.1. Согласно ч. 1 ст. 3 Федерального закона № 173-ФЗ и в соответствии с п. 3 Положения, утвержденного Постановлением № 1267, Фонд обязан уведомить уполномоченные органы о регистрации в иностранном налоговом органе, совершенной в целях предоставления сведений, предусмотренных законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, **в срок не позднее трех рабочих дней** с даты регистрации в порядке<sup>2</sup>, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, путем направления информации согласно [Приложению № 3](#).

4.2. При выявлении в соответствии с ч. 1 ст. 2 Федерального закона № 173-ФЗ клиента - иностранного налогоплательщика Фонд направляет информацию о нем в порядке, сроки и объеме<sup>3</sup>, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы.

Согласно п. 4 Положения, утвержденного Постановлением № 1267, в случае выявления лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - клиенты - иностранные налогоплательщики), в течение периода, за который необходимо предоставить сведения в иностранный налоговый орган в соответствии с законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, Фонд направляет в Федеральную налоговую службу информацию согласно [Приложению № 4](#) со дня получения согласия клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации о нем в иностранный налоговый орган и одновременно в уполномоченные органы.

В случае обнаружения неполноты, неточностей или ошибок в предоставленной в соответствии с настоящим пунктом информации Фонд направляет в Федеральную налоговую службу откорректированную информацию **не позднее 3 рабочих дней** со дня их обнаружения Фондом.

4.3. Согласно ч. 4.3 ст. 3 Федерального закона № 173-ФЗ и в соответствии с п. 5 Положения, утвержденного Постановлением № 1267, при получении от иностранного налогового органа запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации о клиенте - иностранном налогоплательщике Фонд не позднее **двух рабочих дней**, следующих за днем получения указанного запроса, направляет информацию о его получении в порядке<sup>4</sup>, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы, путем направления информации согласно [Приложению № 5](#) не позднее **2 рабочих дней**, следующих за днем получения запроса.

4.4. В соответствии с ч. 4 ст. 3 Федерального закона № 173-ФЗ **не позднее десяти рабочих дней** до дня направления в иностранный налоговый орган информации о клиенте - иностранном налогоплательщике Фонд направляет данную информацию в порядке и

<sup>2</sup> Положение, утвержденное Постановлением № 1267.

<sup>3</sup> Положение, утвержденное Постановлением № 1267.

<sup>4</sup> Положение, утвержденное Постановлением № 1267.

объеме<sup>5</sup>, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы. По результатам рассмотрения указанной информации федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, в срок **не позднее десяти рабочих дней** со дня получения указанной информации вправе вынести решение о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган.

Согласно п. 6 Положения, утвержденного Постановлением № 1267, информация о клиенте - иностранном налогоплательщике, планируемая к передаче в иностранный налоговый орган в соответствии с ч. 4 ст. 3 Федерального закона № 173-ФЗ, направляется Фондом в Федеральную налоговую службу согласно **Приложению № 6 не позднее 10 рабочих дней** до дня направления в иностранный налоговый орган такой информации.

В случае если запрос относится к лицу, которое не является лицом, заключившим или заключающим с Фондом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг в рамках ч. 1 ст. 2 Федерального закона № 173-ФЗ, то при направлении ответа на запрос в иностранный налоговый орган Фонд также уведомляет Федеральную налоговую службу об отсутствии информации о таком лице в объеме и сроки, которые установлены настоящим пунктом.

В случае если запрос иностранного налогового органа содержит требование о предоставлении информации в отношении нескольких таких лиц, информация, планируемая к передаче в иностранный налоговый орган в соответствии с ч. 4 ст. 3 Федерального закона № 173-ФЗ, предоставляется в Федеральную налоговую службу по каждому лицу в отдельности.

4.5. Порядок направления федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, организации финансового рынка решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган и форма данного решения установлен Правительством Российской Федерации в Постановлении № 742. При неполучении указанного решения до дня направления информации о клиенте - иностранном юридическом лице в иностранный налоговый орган Фонд вправе направить в иностранный налоговый орган указанную информацию.

4.6. В соответствии с п. 2 Положения, утвержденным Постановлением № 1267, Фонд предоставляет информацию в уполномоченные органы путем направления информации в Федеральную налоговую службу или ее уведомления в порядке, сроки и объеме, которые предусмотрены этим Положением.

4.7. Информация, предусмотренная п. 4.1-4.4 настоящего Положения, предоставляется в Федеральную налоговую службу в электронной форме через интерактивный сервис, размещенный на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сервис).

---

<sup>5</sup> Положение, утвержденное Постановлением № 1267.

При предоставлении указанной информации в Федеральную налоговую службу через сервис в процессе электронного документооборота также предоставляются следующие технологические электронные документы, формы и форматы которых утверждаются Федеральной налоговой службой:

- а) квитанция о приеме информации (далее - квитанция);
- б) уведомление об отказе в приеме информации.

4.8. Федеральная налоговая служба и организация обеспечивают хранение отправленной и принятой информации, предусмотренной п. 4.1-4.4 настоящего Положения, а также технологических электронных документов, указанных в пункте 4.7 настоящего Положения, **в течение 5 лет со дня отправки** или приема такой информации и документов.

4.9. Направление и получение информации, предусмотренной п. 4.1-4.4 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.

4.10. Квалифицированные сертификаты выдаются участникам информационного обмена организациями, которые выпускают квалифицированные сертификаты для использования их в информационных системах общего пользования в соответствии с Федеральным законом «Об электронной подписи» и являются аккредитованными удостоверяющими центрами.

4.11. Датой получения Федеральной налоговой службой информации, предусмотренной п. 4.1-4.4 настоящего Положения, в электронной форме через сервис считается дата, зафиксированная в квитанции.

4.12. Информация, предусмотренная п. 4.1-4.4 настоящего Положения, считается принятой Федеральной налоговой службой, если в сервисе размещена квитанция, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью.

4.13. Информация, предусмотренная п. 4.1-4.4 настоящего Положения, не принимается Федеральной налоговой службой в случаях:

- а) несоответствия информации форматам, разработанным в соответствии с приложениями № 1 - 4 к Положению, утвержденному Постановлением № 1267, и размещенным на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- б) отсутствия в информации усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя (уполномоченного представителя) Фонда или несоответствия данных владельца квалифицированного сертификата данным заявителя в направляемой информации.

4.14. При получении и отсутствии оснований для отказа в приеме информации, предусмотренной п. 4.1-4.4 настоящего Положения, Федеральной налоговой службой **в течение одного рабочего дня** с момента получения такой информации формируется квитанция, которая подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью и размещается в сервисе.

При наличии оснований для отказа в приеме указанной информации Федеральной налоговой службой формируется уведомление об отказе в приеме такой информации с указанием причины отказа, которое подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью и размещается в сервисе.

4.15. Передача информации, предусмотренной п. 4.1-4.4 настоящего Положения, в Федеральную службу по финансовому мониторингу и Центральный банк Российской Федерации осуществляется после направления Федеральной налоговой службой в адрес организации квитанции.

4.16. Полученная Федеральной налоговой службой информация, предусмотренная п. 4.1-4.4 настоящего Положения, передается в Федеральную службу по финансовому мониторингу и Центральный банк Российской Федерации в электронной форме.

## **5. Особенности обслуживания клиентов - иностранных налогоплательщиков организациями финансового рынка.**

5.1. В случае непредоставления заключающим договор клиентом, в отношении которого у Фонда имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком **в течение пятнадцати рабочих дней** со дня направления запроса Фондом согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Фонд вправе отказать клиенту в заключении договора негосударственного пенсионного обеспечения.

5.2. В случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком **в течение пятнадцати рабочих дней** после дня принятия решения об отказе от совершения операций информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Фонд вправе расторгнуть заключенный с ним договор негосударственного пенсионного обеспечения уведомив об этом клиента - иностранного налогоплательщика не ранее чем **за тридцать рабочих дней до дня расторжения** соответствующего договора.

## **6. Иные положения.**

6.1. Фонд несет ответственность за неисполнение настоящего Положения в соответствии со ст. 15.27.2. «Неисполнение требований о предоставлении информации о лицах, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.

6.2. Положения Федерального закона № 173-ФЗ и ст. 15.27.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях применяются, если иное не установлено международным договором Российской Федерации.

**Критерии отнесения клиентов Фонда к категории клиента - иностранного налогоплательщика**

1. Основными критериями отнесения клиентов к категории Клиента – иностранного налогоплательщика в Фонде являются следующие:

1.1. в отношении физических лиц, а также индивидуальных предпринимателей:

- 1) физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не является гражданином Российской Федерации;
- 2) физическое лицо (индивидуальный предприниматель) одновременно с гражданством Российской Федерации имеет гражданство иностранного государства, за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза;
- 3) физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет вид на жительство в иностранном государстве;
- 4) физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в иностранном государстве на основании документа, выданного в соответствии с требованиями иностранного налогового законодательства.

В случае, если на физическое лицо распространяется Закон США от 18.03.2010 г. «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA), Фонд использует следующие критерии:

- физическое лицо является гражданином США;
- физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма 1-551 (Green Card)));
- физическое лицо соответствует критерию «Долгосрочное пребывание», т.е. находился на территории США не менее 31 дня в течение текущего года и не менее 183 дней в течение трех лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:
  - коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
  - коэффициент предшествующего года равен 1/3;
  - коэффициент позапрошлого года равен 1/6. Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q.
- физическое лицо предоставлял поручение на осуществление периодических платежей в течение какого-либо срока на перевод средств на счет в США;
- физическое лицо оформлял доверенность на распоряжение своими счетами лицу с адресом места жительства (регистрации) в США/ адресом места пребывания в США/ почтовым адресом в США.



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

1.2. в отношении юридических лиц:

- 1) страной регистрации/ учреждения юридического лица является государство, иностранное по отношению к Российской Федерации, при этом юридическое лицо не относится к категории юридических лиц, исключенных из-под действия требований иностранного налогового законодательства (в отношении США - п. 3);
- 2) наличие налогового резидентства в государстве, иностранном по отношению к Российской Федерации;
- 3) наличие контролирующих лиц (бенефициаров, существенных собственников), иностранных по отношению к Российской Федерации (лица, советуемые критериям, установленным в п. 1.1), которым прямо или косвенно принадлежит пакет акций (долей) уставного капитала юридического лица, признаваемый существенным соответствующим иностранным законодательством, при выполнении дополнительных условий, определенных иностранным законодательством.

В частности, применительно к США, иностранным налогоплательщиком признается юридическое лицо со статусом Passive NFFE, прямо или косвенно принадлежащее более чем на 10% лицу со статусом Substantial US owners.

Юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации (в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза), за исключением физических лиц, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства-члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

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

2. Наличие дополнительных признаков, на основании которых можно сделать вывод о потенциальном отнесении клиента к категории иностранного налогоплательщика:

2.1. в отношении физических лиц, а также индивидуальных предпринимателей:

- физическое лицо проживает за пределами Российской Федерации, при этом в отношении такого физического лица установлен статус налогового нерезидента в соответствии с п.1 ст. 142.4 НК РФ;
- местом рождения физического лица является территория за пределами Российской Федерации, за исключением государства – члена Таможенного союза;
- адрес проживания и/или почтовый адрес, номер контактного телефона и/или факса физического лица находится за пределами Российской Федерации;
- доверенность или право подписи, предоставленное физическому лицу, проживающему в иностранной юрисдикции;
- банковский счет открыт за пределами Российской Федерации.

2.2. в отношении юридических лиц:

- почтовый адрес за пределами Российской Федерации;
- контактный телефонный номер клиента и/или номер факса зарегистрирован в иностранной юрисдикции;
- доверенность, выданная лицу, зарегистрированному по адресу в иностранной юрисдикции;
- право подписи предоставлено лицу с адресом за пределами Российской Федерации.

3. Категория юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США, а именно:

- американской корпорации, акции которой регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
- американской компании или корпорации, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
- американской организации, освобожденной от налогообложения согласно секции 501(a), а также пенсионных фондов, определение которых установлено секцией 7701(a)(37) НК США;
- государственных учреждений или агентств США и его дочерних организаций;
- любого штата США, Округа Колумбия, подконтрольных США территорий (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
- американского банка в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);

- американского инвестиционного фонда недвижимости, определенного в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США;
- американской регулируемой инвестиционной компании, соответствующей определению секции 851 Налогового Кодекса США или 12 любой компании, зарегистрированной в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
- американского инвестиционного фонда (Common Trust Fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;
- американского траста, освобожденного от налогообложения согласно секции 664 (с) (положение данной секции касается трастов, созданных для благотворительных целей);
- американского дилера ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- американских брокеров (которые имеют соответствующую лицензию);
- американского траста, освобожденного от налогообложения согласно секции 403(b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США).

**Приложение № 2**

**Способы получения от Клиента - иностранного налогоплательщика необходимой информации**

Фонд может использовать любые доступные ему на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории клиента - иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:

1. письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
2. заполнение клиентом Анкет, предусмотренных Правилами внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения АО «НПФ «Авиаполис», а также настоящим Положением, включающая вопросы, подтверждающие/опровергающие возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам;
3. для налогоплательщиков США - формы W-8, W-9;
4. иные документы в соответствии с налоговым законодательством иностранного государства;
5. анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
6. иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

**Информация, передаваемая Фондом в Федеральную налоговую службу при уведомлении о регистрации в иностранном налоговом органе**

1. Сведения об организации финансового рынка (далее - заявитель):
  - наименование заявителя;
  - вид заявителя;
  - номер лицензии;
  - дата выдачи лицензии;
  - идентификационный номер налогоплательщика и (или) код причины постановки на учет заявителя (ИНН заявителя и (или) КПП заявителя);
  - основной государственный регистрационный номер заявителя (ОГРН заявителя);
  - уникальный идентификационный код заявителя в международной межбанковской системе обмена информацией SWIFT (СВИФТ код);
  - национальный банковский идентификационный код;
  - электронный адрес заявителя;
  - почтовый адрес заявителя;
  - уполномоченный представитель заявителя, имеющий право электронной подписи;
  - техническая информация.
  
2. Регистрационные данные заявителя в иностранном налоговом органе:
  - данные иностранного налогового органа, в котором произведена регистрация;
  - наименование иностранного закона, в соответствии с которым производится регистрация;
  - наименование заявителя при регистрации;
  - статус регистрации в иностранном налоговом органе;
  - классификация заявителя;
  - номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;
  - дата регистрации;
  - дата отмены регистрационной записи;
  - дата изменения статуса зарегистрированной организации с указанием прежнего и нового статуса;
  - контактное лицо заявителя.
  
3. Сведения о постоянных представительствах (филиалах) заявителя, находящихся в стране, отличающейся от страны заявителя:
  - юрисдикция местонахождения постоянного представительства (филиала);
  - адрес постоянного представительства (филиала) в стране его местонахождения.
  
4. Иные сведения, предоставляемые при регистрации заявителя в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.
  
5. Информация не требуется к заполнению и не предоставляется в иностранный налоговый орган и в Федеральную налоговую службу, если она не может быть получена заявителем в рамках законодательства Российской Федерации.
  
6. Информация, которая предполагается к предоставлению заявителем в иностранный налоговый орган, и информация, предоставляемая в Федеральную налоговую службу, должны быть одинаковы.

**Информация, передаваемая Фондом в Федеральную налоговую службу при  
выявлении клиента - иностранного налогоплательщика**

1. Сведения об организации финансового рынка (далее - заявитель):
  - наименование заявителя;
  - вид заявителя;
  - номер лицензии;
  - дата выдачи лицензии;
  - идентификационный номер налогоплательщика и (или) код причины постановки на учет заявителя (ИНН заявителя и (или) КПП заявителя);
  - основной государственный регистрационный номер заявителя (ОГРН заявителя);
  - уникальный идентификационный код заявителя в международной межбанковской системе обмена информацией SWIFT (СВИФТ код);
  - национальный банковский идентификационный код;
  - номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;
  - электронный адрес заявителя;
  - почтовый адрес заявителя;
  - уполномоченный представитель заявителя, имеющий право электронной подписи;
  - контактное лицо заявителя;
  - техническая информация.
  
2. Сведения о клиенте - иностранном налогоплательщике (физическом лице):
  - фамилия, имя, отчество;
  - данные документа, удостоверяющего личность;
  - дата и место рождения;
  - гражданство;
  - номер социального обеспечения в иностранном государстве;
  - адрес места регистрации (жительства);
  - страна налогового резидентства;
  - иностранный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет;
  - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
  - вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту - иностранному налогоплательщику (физическому лицу);
  - основания идентификации физического лица в качестве клиента - иностранного налогоплательщика;
  - наличие согласия (отказа) физического лица на передачу информации в иностранный налоговый орган и дата получения согласия (отказа);
  - сведения о договоре обслуживания физического лица с заявителем.
  
3. Сведения о счетах (вкладах) клиента - иностранного налогоплательщика (физического лица):
  - номер счета;
  - вид (тип) счета;
  - валюта счета;
  - остаток денежных средств на счете (вкладе);
  - дата открытия (закрытия) счета (вклада).

4. Сведения о клиенте - иностранном налогоплательщике (юридическом лице):

- наименование юридического лица;
- адрес в стране регистрации;
- юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации;
- страна налогового резидентства;
- иностранный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН);
- номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;
- адрес представительства на территории Российской Федерации;
- сведения о руководителе;
- вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту - иностранному налогоплательщику (юридическому лицу);
- основания идентификации юридического лица в качестве клиента - иностранного налогоплательщика;
- наличие согласия (отказа) юридического лица о передаче информации в иностранный налоговый орган и дата получения согласия (отказа);
- сведения о договоре обслуживания юридического лица с заявителем.

5. Сведения о счетах (депозитах) клиента - иностранного налогоплательщика (юридического лица):

- номер счета;
- вид (тип) счета;
- валюта счета;
- остаток денежных средств на счете (депозите);
- дата открытия (закрытия) счета (депозита).

6. Сведения об иностранных физических лицах, являющихся учредителями (акционерами) российских организаций, владельцах счетов.

6.1. Сведения о российской организации:

- наименование организации;
- адрес в стране регистрации;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- основной государственный регистрационный номер российской организации (ОГРН);
- номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе и дата регистрации;
- вид и количественное выражение имущества, принадлежащего российской организации.

6.2. Сведения о счетах российской организации:

- номер счета;
- вид (тип) счета;
- валюта счета;
- остаток денежных средств на счете (депозите);
- дата открытия (закрытия) счета (депозита).

6.3. Сведения об иностранных физических лицах:

- фамилия, имя, отчество;

- данные документа, удостоверяющего личность;
- дата и место рождения;
- гражданство;
- номер социального обеспечения в иностранном государстве;
- адрес на территории иностранного государства;
- иностранный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- адрес места жительства (регистрации) в Российской Федерации;
- страна налогового резидентства;
- вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту - иностранному налогоплательщику (физическому лицу);
- доля владения организацией клиентом - иностранным налогоплательщиком (физическим лицом).

7. Информация не требуется к заполнению и не предоставляется в иностранный налоговый орган и в Федеральную налоговую службу, если она не может быть получена заявителем в рамках законодательства Российской Федерации.

8. Информация, которая предполагается к предоставлению заявителем в иностранный налоговый орган, и информация, предоставляемая в Федеральную налоговую службу, должны быть одинаковы.



**Информация, передаваемая Фондом в Федеральную налоговую службу при  
получении запроса от иностранного налогового органа**

1. Сведения об организации финансового рынка (далее - заявитель):

- наименование заявителя;
- вид заявителя;
- номер лицензии;
- дата выдачи лицензии;
- идентификационный номер налогоплательщика и (или) код причины постановки на учет заявителя (ИНН заявителя и (или) КПП заявителя);
- основной государственный регистрационный номер заявителя (ОГРН заявителя);
- уникальный идентификационный код заявителя в международной межбанковской системе обмена информацией SWIFT (СВИФТ код);
- национальный банковский идентификационный код;
- номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;
- электронный адрес заявителя;
- почтовый адрес заявителя;
- уполномоченный представитель заявителя, имеющий право электронной подписи;
- контактное лицо заявителя;
- техническая информация.

2. Информация о запросе, поступившем из иностранного налогового органа, в отношении юридического (физического) лица или счета юридического (физического) лица:

- страна, из которой поступил запрос;
- сведения об иностранном налоговом органе;
- номер и дата запроса;
- срок направления в иностранный налоговый орган информации о клиенте - иностранном налогоплательщике;
- наименование иностранного закона, в соответствии с которым направлен запрос.

3. Информация в запросе о физическом лице:

- фамилия, имя, отчество;
- данные документа, удостоверяющего личность;
- дата и место рождения;
- гражданство;
- номер социального обеспечения в иностранном государстве;
- иностранный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- адрес места регистрации (жительства);
- страна налогового резидентства;
- сведения о договоре обслуживания физического лица с заявителем.

4. Информация в запросе о юридическом лице:

- наименование юридического лица;
- адрес в стране регистрации;
- юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации;
- страна налогового резидентства;
- номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН);
- иностранный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет;
- адрес представительства на территории Российской Федерации;
- сведения о договоре обслуживания юридического лица с заявителем.

5. Информация о запросе в отношении счета юридического (физического) лица:

- номер счета;
- вид (тип) счета;
- валюта счета;
- остаток денежных средств на счете (депозите);
- дата открытия (закрытия) счета (депозита).

6. Причины неотнесения лица к клиенту - иностранному налогоплательщику (если указанное в запросе лицо не является клиентом - иностранным налогоплательщиком, указываются причины неотнесения такого лица к клиенту - иностранному налогоплательщику).

7. Копия запроса в электронной форме.

8. Копия запроса, переведенная на русский язык.

**Информация, передаваемая Фондом в Федеральную налоговую службу при направлении информации о клиентах - иностранных налогоплательщиках в иностранный налоговый орган**

1. Сведения об организации финансового рынка (далее - заявитель):
  - наименование заявителя;
  - вид заявителя;
  - номер лицензии;
  - дата выдачи лицензии;
  - идентификационный номер налогоплательщика и (или) код причины постановки на учет заявителя (ИНН заявителя и (или) КПП заявителя);
  - основной государственный регистрационный номер заявителя (ОГРН заявителя);
  - уникальный идентификационный код заявителя в международной межбанковской системе обмена информацией SWIFT (СВИФТ код);
  - национальный банковский идентификационный код;
  - номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;
  - электронный адрес заявителя;
  - почтовый адрес заявителя;
  - уполномоченный представитель заявителя, имеющий право электронной подписи;
  - контактное лицо заявителя;
  - техническая информация.
2. Тип сообщения:
  - информация направляется в связи с требованием законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов по ежегодной отчетности (персонифицированные сведения о клиентах, не персонифицированные сведения о клиентах, нулевая отчетность);
  - информация направляется в связи с запросом иностранного налогового органа.
3. Информация о запросе, поступившем из иностранного налогового органа:
  - страна, из которой поступил запрос;
  - сведения об иностранном налоговом органе, направившем запрос;
  - номер и дата запроса;
  - срок направления в иностранный налоговый орган информации о клиенте - иностранном налогоплательщике;
  - наименование иностранного закона, в соответствии с которым направлен запрос.
4. Информация об отсутствии физического (юридического) лица, в отношении которого поступил запрос из иностранного налогового органа заявителю.
5. Сведения о клиенте - иностранном налогоплательщике (физическом лице):
  - фамилия, имя, отчество;
  - данные документа, удостоверяющего личность;
  - дата и место рождения;
  - гражданство;
  - номер социального обеспечения в иностранном государстве;
  - адрес места регистрации (жительства);
  - страна налогового резидентства;

- иностранный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту;
- основания идентификации физического лица в качестве клиента - иностранного налогоплательщика;
- наличие согласия (отказа) физического лица о передаче информации в иностранный налоговый орган и дата получения согласия (отказа);
- сведения о договоре обслуживания физического лица с заявителем.

6. Сведения о счетах (вкладах) клиента - иностранного налогоплательщика (физического лица):

- номер счета;
- вид (тип) счета;
- валюта счета;
- остаток денежных средств на счете (вкладе);
- дата открытия (закрытия) счета (вклада).

7. Сведения о клиенте - иностранном налогоплательщике (юридическом лице):

- наименование юридического лица;
- адрес в стране регистрации;
- юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации;
- страна налогового резидентства;
- номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе и дата регистрации;
- иностранный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН);
- адрес представительства на территории Российской Федерации;
- вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту - иностранному налогоплательщику (юридическому лицу);
- основания идентификации юридического лица в качестве клиента - иностранного налогоплательщика;
- наличие согласия (отказа) юридического лица о передаче информации в иностранный налоговый орган и дата получения согласия (отказа);
- сведения о договоре обслуживания юридического лица с заявителем.

8. Сведения о счетах клиента - иностранного налогоплательщика (юридического лица):

- номер счета;
- вид (тип) счета;
- валюта счета;
- остаток денежных средств на счете (депозите);
- дата открытия (закрытия) счета (депозита).

9. Сведения об иностранных физических лицах, являющихся учредителями (акционерами) российских организаций, владельцах счетов.

9.1. Сведения о российской организации:

- наименование российской организации;
- адрес в стране регистрации;

- номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;
- страна налогового резидентства;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- основной государственный регистрационный номер (ОГРН);
- вид и количественное выражение имущества, принадлежащего российской организации.

9.2. Сведения о счетах российской организации:

- номер счета;
- вид (тип) счета;
- валюта счета;
- остаток денежных средств на счете (депозите);
- дата открытия (закрытия) счета (депозита).

9.3. Сведения об иностранных физических лицах:

- фамилия, имя, отчество;
- данные документа, удостоверяющего личность;
- дата и место рождения;
- гражданство;
- номер социального обеспечения в иностранном государстве;
- адрес на территории иностранного государства;
- иностранный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- адрес места жительства (регистрации) в Российской Федерации;
- страна налогового резидентства;
- доля владения организацией иностранным физическим лицом;
- вид и количественное выражение имущества, принадлежащего физическому лицу.

10. Иная информация, представляемая в иностранный налоговый орган в связи с требованиями иностранного законодательства о налогообложении иностранных счетов.

11. Информация не требуется к заполнению и не предоставляется в иностранный налоговый орган и в Федеральную налоговую службу, если она не может быть получена заявителем в рамках законодательства Российской Федерации.

12. Информация, которая предполагается к предоставлению заявителем в иностранный налоговый орган, и информация, предоставляемая в Федеральную налоговую службу, должны быть одинаковы.



Анкета юридического лица для целей определения статуса иностранного налогоплательщика (FATCA/CRS)



**АНКЕТА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТАТУСА ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА (FATCA/CRS)**

(все графы подлежат обязательному заполнению, обязанность устанавливать указанные в анкете сведения определена ст.2 и 3 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»)

<b>При выборе поставьте «☑»:</b>	
1. Наименование юридического лица (Официальное наименование на языке государства (территории) налогового резидентства в соответствии с учредительными документами, а также на английском языке в соответствии с учредительными документами)	
2. Адрес в стране регистрации (индекс; страна; город; улица; номер дома/комнаты/офиса/квартиры)	
3. Юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации	
4. Страна налогового резидентства	
5. Иностраный идентификационный номер налогоплательщика (его аналог: TIN/GIIN/EIN/ Иной идентификатор) и дата постановки на учет	
6. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (для российских организаций)	
7. Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН)	
8. Номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе	
9. Адрес представительства на территории Российской Федерации	
10. Вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту - иностранному налогоплательщику (юридическому лицу)	
11. Номер (номера) телефона/факса в иностранном государстве	
<b>12. Сведения о руководителе</b>	
Должность	
Фамилия Имя Отчество	
Данные документа, удостоверяющего личность	
Дата и место рождения	
Гражданство	
Номер социального обеспечения в иностранном государстве	
Адрес на территории иностранного государства	
Иностраный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	
Адрес места жительства (регистрации) в Российской Федерации	
Страна налогового резидентства	
<b>13. Сведения об иностранных физических лицах, являющихся учредителями (акционерами) российских организаций, владельцах счетов:</b>	
Фамилия Имя Отчество	
Данные документа, удостоверяющего личность	
Дата и место рождения	
Гражданство	
Номер социального обеспечения в иностранном государстве	
Адрес на территории иностранного государства	
Иностраный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	
Адрес места жительства (регистрации) в Российской Федерации	
Страна налогового резидентства	
Вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту - иностранному налогоплательщику (физическому лицу)	
Доля владения организацией клиентом - иностранным налогоплательщиком (физическим лицом)	

Бланки, образцы заполнения Анкет размещены на сайте АО «НПФ «Авиаполис» [www.npf-aviapolis.ru](http://www.npf-aviapolis.ru) в разделе для сотрудников ФГУП «Госкорпорация по ОрВД», ФПАД России, ПАРРиС России.





**Прошито и скреплено печатью**

Генеральный директор Акционерного общества  
"Негосударственный пенсионный фонд "Авиаполис"

Тащилин В.Ф.

