

УТВЕРЖДЕНО
Внеочередным общим собранием
участников ООО УК «Арикапитал»
Протокол № 8 от «15» декабря 2014 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о критериях отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Арикапитал»
к категории иностранных налогоплательщиков
и способах получения от них информации

г. Москва

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет критерии отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Арикапитал» 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:

- Федеральный закон 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);
- Закон США «О налогообложении иностранных счетов» – Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA).

В случае принятия новых или изменения действующих законодательных и нормативно-правовых актов, настоящий документ 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 Управляющая компания «Арикапитал»;
- Клиенты - физические и (или) юридические лица, 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 общим собранием участников 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 (индивидуальным предпринимателем)*, к категории иностранных налогоплательщиков, если такой Клиент соответствует хотя бы одному из следующих критериев:

¹ Соединенные Штаты Америки.

- имеет гражданство иностранного государства;
- имеет разрешение на постоянное пребывание (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»)) или долгосрочное пребывание² в иностранном государстве;
- имеет место рождения на территории иностранного государства;
- имеет адрес проживания/почтовый адрес на территории иностранного государства;
- предоставляет телефонный номер, зарегистрированный в иностранном государстве;
- дает постоянно действующее поручение по перечислению средств на счета, открытые в иностранном государстве;
- предоставляет доверенность/право подписи физическому лицу, проживающему на территории иностранного государства;
- предоставляет адрес «для передачи» или «до востребования» в качестве единственного адреса для направления корреспонденции.

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 контролирующих лиц/бенефициарных владельцев юридического лица имеются налоговые резиденты иностранного государства³;
- почтовый адрес юридического лица находится на территории иностранного государства;
- телефонный номер юридического лица зарегистрирован в иностранном государстве;
- доверенность/право подписи от имени юридического лица выдана представителю, проживающему/зарегистрированному на территории иностранного государства;
- адрес «для передачи» или «до востребования» предоставлен в качестве единственного адреса для направления корреспонденции.

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

² Применительно к США долгосрочным считается пребывание, если срок нахождения на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории иностранного государства в текущем году, а также в двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

- а) коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
- б) коэффициент предшествующего года равен 1/3;
- в) коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q».

³ Применительно к США порядок определения контролирующих лиц/бенефициарных владельцев юридического лица, а также порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом приводятся в Законе США от 18.03.2010 «О налогообложении иностранных счетов Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)», в соответствии с которым бенефициарный владелец (в отличие от понятия в целях Федерального закона РФ от 07.08.2001 N 115-ФЗ) - 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%)).

иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза: Белоруссия, Казахстан);

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 настоящем пункте выше).

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 (например, формы Налоговой службы США W-8-BEN-E, W-8-BEN, W-9);
- анализ доступной информации о клиенте;
- иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

3.2. Общество проводит анализ сведений о Клиентах, полученных в процессе реализации программы идентификации и изучения клиентов, представителей клиентов и (или) выгодоприобретателей, а также бенефициарных владельцев, утвержденной внутренними документами Общества, на предмет наличия критериев, указанных в п. 2 настоящего Положения в срок до 31 декабря 2014 года, далее при изменении сведений о Клиенте и ежегодно не реже одного раза в год. Анализ сведений о потенциальных Клиентах проводится Обществом до установления с ними отношений. В случае, если в результате анализа у Общества возникает обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент относится к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков, Клиенту направляется запрос о предоставлении документов, необходимых для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика (паспорта гражданина иностранного государства, сертификата о налоговом резидентстве иностранного государства, иных документов, подтверждающие/опровергающие налоговое резидентство иностранного государства), и заполненных форм Налоговой службы США W-8-BEN-E, W-8-BEN, W-9 (в зависимости от статуса налогового резидентства), также направляется форма согласия 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, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (по форме приложений 1, 2 к настоящему Положению).

3.3. Запрос Общества направляется Клиенту любым из следующих способов:

- 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.

3.4. Клиент обязан предоставлять информацию по запросу Общества, позволяющую идентифицировать его в качестве иностранного налогоплательщика, а также согласие по форме, направленной Клиенту Обществом, или отказ от предоставления согласия в произвольной форме на предоставление информации иностранному налоговому органу не позднее 16 (Шестнадцати) 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.

Генеральный директор ООО УК «Арикапитал» _____ А.В. Третьяков

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

Я, _____			
Фамилия, имя, отчество:			
Гражданство:		Место рождения:	
Дата рождения:			
Данные документа, удостоверяющего личность:			
Вид документа			
Серия:	Номер:	Дата выдачи:	
Орган, выдавший документ:			
Адрес регистрации (проживания)			

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», а также с учетом требований Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», **выражаю свое согласие** на передачу Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Арикапитал» (ОГРН 1127747149155) информации и (или) документов, в том числе своих персональных данных, включая трансграничную передачу своих персональных данных в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на территорию иностранного государства:

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

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

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

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

Настоящим _____		
<i>Полное наименование организации</i>		
Страна регистрации (инкорпорации): _____		
Данные о регистрации:		
Вид документа: _____		
Регистрационный номер: _____	Дата регистрации: _____	
Наименование регистрирующего органа: _____		

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», а также с учетом требований Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», **выражает свое согласие** на передачу Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Арикапитал» (ОГРН 1127747149155) информации и (или) документов, в том числе своих персональных данных, включая трансграничную передачу своих персональных данных в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на территорию иностранного государства:

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

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

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