

*Выдержка
из Положения о критериях отнесения клиентов
ООО «УК «Свиньин и Партнеры» к категории
клиента - иностранного налогоплательщика и способах
получения информации для целей выявления клиентов
ООО «УК «Свиньин и Партнеры», относящихся
к категории иностранных налогоплательщиков,
утвержденного Приказом № 40-П от 21.11.2014 г.*

**Положение
о критериях отнесения клиентов ООО «УК «Свиньин и Партнеры» к категории
клиента - иностранного налогоплательщика и способах получения информации для целей
выявления клиентов ООО «УК «Свиньин и Партнеры», относящихся к категории
иностраных налогоплательщиков**

Санкт-Петербург,
2014

1. Общие положения

1.1. В соответствии с Федеральным законом 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 — Закон) Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Свиньин и Партнеры» (далее — Управляющая компания) разработано и утверждено настоящее Положение о критериях отнесения клиентов ООО «УК «Свиньин и Партнеры» к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способах получения информации для целей выявления клиентов ООО «УК «Свиньин и Партнеры», относящихся к категории иностранных налогоплательщиков (далее — Положение).

1.2. Настоящее Положение устанавливает особенности осуществления Управляющей компанией финансовых операций на территории Российской Федерации с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, действующее на день вступления в силу Закона, критерии отнесения клиентов Управляющей компании к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способах получения информации для целей выявления клиентов Управляющей компанией, относящихся к категории иностранных налогоплательщиков.

1.3. Наряду с терминами, используемыми в Законе, в настоящем Положении используются следующие термины:

Клиент — физическое или юридическое лицо, находящееся /принимаемое на обслуживание Управляющей компании — заключившее или желающее заключить договор, предусматривающий оказание Управляющей компанией финансовых услуг, в соответствии с которым Управляющая компания принимает на себя обязанность по управлению средствами (активами), принадлежащими Клиенту.

Клиент - иностранный налогоплательщик — Клиент, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, действующее на день вступления в силу Закона.

1.4. Критерии отнесения клиентов к категории Клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации, определенные настоящим Положением, подлежат размещению на официальном сайте Управляющей компании в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее пятнадцати календарных дней после дня их утверждения.

1. Критерии отнесения Клиентов Управляющей компании к категории клиента - иностранного налогоплательщика

2.1. Критерии отнесения Клиентов Управляющей компании — физических лиц к категории Клиента - иностранного налогоплательщика:

2.1.1. Физическое лицо является гражданином иностранного государства, законодательством которого, действующим на день вступления в силу Закона, установлены обязательства о налогообложении иностранных счетов, открытых за пределами такого государства (в том числе на территории Российской Федерации), в том числе физическое лицо имеет гражданство США независимо от наличия гражданства иного государства;

2.1.2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве, законодательством которого, действующим на день вступления в силу Закона, установлены обязательства о налогообложении иностранных счетов, открытых за пределами такого государства (в том числе на территории Российской Федерации), в том числе вид на жительство в США;

2.1.3. Физическое лицо соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», то есть физическое лицо находилось на территории иностранного государства, законодательством которого, действующим на день вступления в силу Закона, установлены обязательства о налогообложении иностранных счетов, открытых за пределами такого государства (в том числе на территории Российской Федерации), не менее срока, установленного законодательством такого иностранного государства для признания такого лица налогоплательщиком — налоговым резидентом иностранного государства, в том числе физическое лицо пребывало в США в течение более 31 дня в текущем году и более 183 дней в совокупности в течение трех предшествующих лет, за исключением следующих категорий физических лиц:

- официальные лица, пребывавшие в США на основании виз категорий А и G;

- учителя и тренеры, пребывавшие в США на основании виз категории J и Q;
- студенты, пребывавшие в США на основании виз категорий F, J, M, Q;
- спортсмены, находившиеся в США для участия в благотворительных спортивных соревнованиях;
- лица, доказавшие в соответствии с законодательством США сохранение тесной финансовой связи с другим государством в течение своего пребывания в США, в т. ч. на основании вида на жительство;

2.1.4. Физическое лицо не имеет официально оформленного гражданства США, но местом рождения является США;

2.1.5. Физическое лицо не имеет официально оформленного гражданства США, но один (или оба) из его родителей проживал в США более 5 лет после достижения родителем возраста 14 лет.

2.2. Если иное не установлено федеральными законами физическое лицо не может быть отнесено Управляющей компанией к категории Клиента — иностранного налогоплательщика в том случае, если:

- физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства — члена Таможенного союза);
- физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве);
- физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве.

2.3. Критерии отнесения Клиентов — юридических лиц к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков:

2.3.1 Страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство, законодательством которого, действующим на день вступления в силу Закона, установлены обязательства о налогообложении иностранных счетов, открытых за пределами такого государства (в том числе на территории Российской Федерации), в том числе страной регистрации/учреждения юридического лица являются США;

2.3.2. Юридическое лицо является налоговым резидентом иностранного государства, законодательством которого, действующим на день вступления в силу Закона, установлены обязательства о налогообложении иностранных счетов, открытых за пределами такого государства (в том числе на территории Российской Федерации), в том числе юридическое лицо является налоговым резидентом США;

2.3.3. Контролирующими лицами юридического лица являются физические лица, которые могут быть признаны иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в пункте 2.1 настоящего Положения с учетом исключений, указанных в пункте 2.2 настоящего Положения.

2.4. Юридическое лицо, соответствующее критериям пункта 2.3 настоящего Положения не относится к категории иностранного налогоплательщика, если оно является:

- корпорацией, акции которой регулярно торгуются на одном или более рынке ценных бумаг, а также члены ее аффилированных групп;
- индивидуальным пенсионным планом (IRA);
- трастом инвестиций в недвижимость (REIT);
- банком и регулируемой инвестиционной компанией (RICs);
- общим трастовым фондом (CTF);
- организацией США, освобожденной от налогов, включая благотворительные организации и некоторые пенсионные фонды.

2.5. Если иное не установлено федеральными законами юридическое лицо не может быть отнесено Управляющей компанией к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков, если юридическое лицо создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и 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.

3. Способы получения информации для целей выявления среди Клиентов Управляющей компании Клиентов, относящихся к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков

3.1. Управляющая компания осуществляет сбор информации о Клиенте – иностранном налогоплательщике в объеме, который устанавливается Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

3.2. Управляющая компания может использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей выявления среди своих Клиентов Клиентов, относящихся к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков, в том числе:

3.2.1. Письменные и устные вопросы/запросы Клиенту;

3.2.2. Предоставление Клиентом (при наличии) документов, подтверждающих/опровергающих возможность его отнесения к категории Клиента - иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W-8/W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США);

3.2.3. Анализ общедоступной информации о Клиенте;

3.2.4. Иные обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах способы.

3.3. Если иное не установлено федеральными законами, не подлежит сбору и передаче предусмотренная Законом и Положением информация о Клиентах, указанных в пунктах 2.2 и 2.5 настоящего Положения.