УТВЕРЖДЕНО
Приказом Директора
ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»
№ 11 от 28 октября 2015г.

_____/А.Е. Михалев

М.П.

# ПОЛОЖЕНИЕ
# О КРИТЕРИЯХ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА-ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И СПОСОБАХ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ НИХ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ

Российская Федерация
г. Москва
2015 год

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» (далее – Управляющая компания) разработало настоящее Положение о критериях отнесения клиентов к категории клиента-иностранного налогоплательщика и способах получения от них необходимой информации (далее – Положение) в целях исполнения требований 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).

1.2. В настоящем Положении используются следующие термины и определения:

**Клиент** – физическое или юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, имеющее намерение заключить или заключившее с Управляющей компанией договор доверительного управления (путем приобретения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, находящегося под управлением Управляющей компании), а также иные договоры, предусматривающие оказание финансовых услуг.

**Клиент – иностранный налогоплательщик** – клиент, являющийся лицом, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

**Уполномоченные органы** – Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральная служба по финансовому мониторингу), и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России).

## 2. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

2.1. С целью выявления клиентов - физических лиц, на которых распространяется законодательство о налогообложении иностранных счетов, а именно налоговых резидентов Соединенных Штатов Америки (далее – США), к которым применяются положения Закона США «О налогообложении иностранных счетов» / Foreign Account Tax Compliance Act (далее - FATCA), Управляющая компания использует следующие критерии:

2.1.1. Физическое лицо является гражданином США.

2.1.2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя, форма I-551 «Green Card»).

2.1.3. Физическое лицо соответствует критерию «Долгосрочное пребывание», т.е. находилось (планирует находиться) на территории США не менее 30 дней 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 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 и
- коэффициент позапрошлого года - 1/6.

При этом налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз категории F, J, M или Q.

2.1.4. Местом рождения физического лица является территория США.

2.1.5. Адрес проживания и/или почтовый адрес, номер контактного телефона физического лица находится на территории США.

2.1.6. Физическое лицо оформило доверенность лицу с адресом места жительства (регистрации) в США/ адресом места пребывания в США/почтовым адресом в США.

2.1.7. Физическое лицо является работником в организации, зарегистрированной на территории США.

2.1.8. Физическое лицо владеет недвижимым имуществом (домом, квартирой и т.д.) на территории США.

2.1.9. Физическое лицо является владельцем открытых счетов в финансовых организациях, зарегистрированных в США.

2.1.10. Физическое лицо является получателем фиксированного, определяемого, годового или периодического дохода от источника дохода в США (U.S. source FDAP income).

2.1.11. Физическое лицо имеет идентификационный номер налогоплательщика США (SSN или ITIN).

2.2. С целью выявления клиентов – юридических лиц, на которых распространяется законодательство о налогообложении иностранных счетов, а именно FATCA, Управляющая компания использует следующие критерии:

2.2.1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и при этом такое юридическое лицо не относится к лицам, указанным в нижеприведенном перечне:

- Американская корпорация, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
- Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
- Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) Налогового кодекса США;
- Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
- Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любая политическая организация или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
- Американский банк 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);
- Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового кодекса США;
- Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
- Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового кодекса США;

- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (c) Налогового кодекса США (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);
- Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды, опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию, выданную по законодательству США;
- Американский траст, освобожденный 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).

2.2.2. Адрес местонахождения или почтовый адрес юридического лица – США.

2.2.3. Юридическое лицо имеет телефонный номер или номер факса, зарегистрированный в США.

2.2.4. Адрес для корреспонденции юридического лица имеет статус «для передачи» или «до востребования».

2.2.5. Юридическое лицо оформило доверенность лицу с адресом места жительства (регистрации) в США/ адресом места пребывания в США/почтовым адресом в США.

2.2.6. В состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли юридического лица входит одно из следующих лиц:

- Физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании критериев, указанных в п. 2.1 настоящего Положения;
- Юридические лица, зарегистрированные/учрежденные на территории США, не относящиеся к категории юридических лиц, указанных в перечне, приведенном в п.2.2.1 настоящего Положения.

2.3. В соответствии с положениями Федерального закона следующие лица не относятся к категории Клиентов-иностранных налогоплательщиков:

2.3.1. Физические лица - граждане 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.

2.3.2. Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами РФ, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в подпунктах «а» и «б» п.2.3.1 настоящего Положения).

## 3. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ ОТ КЛИЕНТОВ

3.1. В целях выявления признаков Клиента-иностранного налогоплательщика, указанных в Разделе 2 настоящего Положения, Управляющая компания проводит сбор информации (в форме анкетирования и/или в иных формах, заполняемых клиентом) от физических и юридических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание. Для этих целей Клиентам направляются для заполнения соответствующие анкеты или иные формы документов, разработанные с учетом требований FATCA, а также запрашивается письменное согласие на передачу необходимой информации в иностранный налоговый орган (в том числе в уполномоченный налоговый орган США), и(или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, а также в Уполномоченные органы.

3.2. В случае если в результате сбора информации (в форме анкетирования и/или в иных формах, заполняемых клиентом) выявлены признаки Клиента-иностранного налогоплательщика, Управляющая компания запрашивает у Клиента соответствующие подтверждающие документы, в том числе документы по формам, утвержденным соответствующим иностранным налоговым органом.

3.3. Актуализация / обновление информации о Клиенте - иностранном налогоплательщике осуществляется одновременно с актуализацией информации о Клиенте в целях соблюдения требований российского законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма путем повторного предоставления анкет и иных форм документов.

3.4. В случае если Управляющей компании становится известно, что в ранее предоставленной Клиентом информации произошли изменения, а также в случае возникновения сомнений в её достоверности и точности, Управляющая компания осуществляет запрос необходимой информации и документов у Клиента.

## 4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.1. Нормы настоящего Положения вводятся в действие с 28 октября 2015 года.

4.2. Настоящее Положение подлежит размещению на сайте Управляющей компании http://intcapital.ru не позднее 15 дней с даты утверждения.

Прошито, пронумеровано

5 (пять)

листа(ов)

Директор

ООО "УК "ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ"

Михалев А.Е.