

УТВЕРЖДЕНО
Приказом Директора
Общества с ограниченной ответственностью
«АктивФинансМенеджмент»

_____ Жуков В.В.
№01/01-133 от «02» ноября 2015г.

**Положение
о критериях отнесения клиентов Общества с ограниченной
ответственностью «АктивФинансМенеджмент» к категории клиента-
иностранного налогоплательщика и способах получения необходимой
информации**

1. Основные положения

1.1. Настоящее Положение о критериях отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью «АктивФинансМенеджмент» к категории клиента-иностранного налогоплательщика и способах получения необходимой информации (далее – Положение) разработано Обществом с ограниченной ответственностью «АктивФинансМенеджмент» (далее – Общество) 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 соответствии с положениями Федерального закона следующие лица не относятся к категории Клиента-иностранного налогоплательщика:

1.2.1. 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.

1.2.2. 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.1.2.1 настоящего Положения).

1.3. В целях выявления среди Клиентов-иностранных налогоплательщиков лиц, являющихся налоговыми резидентами Соединенных Штатов Америки (далее – США), к которым применяются положения Закона США «О налогообложении иностранных счетов» / Foreign Account Tax Compliance Act (далее -FATCA), Общество применяет критерии, указанные в Разделах 2 и 3 настоящего Положения.

1.4. Настоящее Положение подлежит размещению на официальном сайте Общества по адресу: <http://www.afmg.ru/> не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней после дня утверждения.

2. Критерии отнесения физических лиц к категории налоговых резидентов США

2.1. В соответствии с Налоговым кодексом США (US Internal Revenue Code) физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

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;
- 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 (в том числе «до востребования»), номер контактного телефона и/или факса физического лица находится на территории США;

2.1.6. Физическое лицо предоставило поручение на осуществление регулярных платежей в течение какого-либо срока на перевод средств на счет в США;

2.1.7. Физическое лицо оформило доверенность на распоряжение своими счетами лицу с адресом места жительства (регистрации) в США/ адресом места пребывания в США/почтовым адресом в США.

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

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

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

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

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

2.1.13. Иные критерии, установленные действующим законодательством США.

2.2. Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки устанавливаются на основе сведений при заполнении им Анкеты клиента- физического лица в целях реализации требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) (Приложение №1 к настоящему Положению).

3. Критерии отнесения юридических лиц к категории налоговых резидентов США

3.1. В соответствии с Налоговым кодексом США (US Internal Revenue Code) юридические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

3.1.1. Страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;

3.1.2. Юридические лица, если 10% и более процентов долей в их уставном капитале (акций, паев и т.п.) прямо или косвенно принадлежат одному или более иностранному участнику (то есть гражданину иностранного государства, постоянному резиденту иностранного государства или иностранному юридическому лицу).

3.1.3. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента – юридического лица к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены Компанией на основании сведений, представленных клиентом – юридическим лицом при его идентификации и включают в себя:

а) почтовый адрес клиента – юридического лица является адрес в иностранном государстве;

б) контактный номер юридического лица, зарегистрирован в иностранном государстве;

в) право совершения сделок и (или) подписи документов от имени клиента – юридического лица предоставлено лицу, имеющему адрес проживания в иностранном государстве.

3.1.4. Юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, не может быть отнесено Обществом к категории иностранного налогоплательщика в том случае, если более 90 процентов акций (долей) уставного капитала такого юридического лица прямо 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.

3.2. Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки устанавливаются на основе сведений при заполнении им Анкеты клиента- юридического лица в целях реализации требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) (Приложение №2 к настоящему Положению).

4. Способы получения информации от клиентов для целей отнесения их к категории иностранных налогоплательщиков

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

4.1.1. Письменные и (или) устные запросы/вопросы Клиенту;

4.1.2. Заполнение клиентом Общества анкет в целях реализации требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) (Приложение №1, Приложение №2 к настоящему Положению);

4.1.3. Анализ доступной информации о клиенте;

4.1.4. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

4.2. 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.

4.3. В случае если Обществу становится известно, что в ранее предоставленной клиентом информации произошли изменения, а также в случае возникновения сомнений в её достоверности и точности, Общество осуществляет запрос необходимой информации и документов у клиента.

Приложение № 1
к Положению
о критериях отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью «АктивФинансМенеджмент»
к категории клиента-иностранного налогоплательщика
и способах получения необходимой информации

АНКЕТА
клиента - физического лица
в целях реализации требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FOREIGN ACCOUNT TAX COMPLIANCE ACT, FATCA)

Общие сведения:		
Фамилия, имя, отчество <i>(при наличии)</i>		
Дата рождения		
Место рождения		
Место жительства (пребывания)		
Номер телефона		
Гражданство		
ИНН <i>(при наличии)</i>		
Являюсь официальным лицом, учителем и студентом, тренером и спортсменом, стажером, временно присутствовавшим на территории США на основании виз F, J, M или Q.	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Заверения		
Я имею вид на жительство в США (green card)	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Я пребываю в США в течение более 31 дня в текущем году и более 183 дней в совокупности в течение трех предшествующих лет	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
США является местом моего рождения	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
США является местом моего жительства	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Я являюсь налогоплательщиком США	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Я имею почтовый адрес, в том числе адрес арендованного почтового ящика, в США	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Я имею номер телефона в США	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Я выдал доверенность лицу с адресом в США	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Я предоставил право подписи лицу с адресом в США	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Я подтверждаю, что информация, указанная мной в настоящей анкете, является достоверной		
Я понимаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством		
Я подтверждаю, что ООО «АФМ» может руководствоваться сведениями, приведенными в данной анкете для принятия решения об отнесении меня к категории иностранного налогоплательщика в соответствии с FATCA		

Я предупрежден ООО «АФМ» о последствиях сокрытия наличия у меня статуса налогоплательщика США, искажения такой информации, или отказа от ее предоставления. В случае изменения сведений, указанных в настоящей анкете, обязуюсь предоставить в ООО «АФМ» обновленную информацию не позднее 30 дней с момента изменения.

Подпись

(расшифровка подписи)

Я даю согласие ООО «АФМ» на предоставление Налоговому управлению США/уполномоченному органу Российской Федерации (по запросам или без запросов с их стороны) сведений (информации, данных, в том числе персональных), составляющих банковскую тайну, предоставление которых требуется или может потребоваться в соответствии с законодательством FATCA, необходимых для заполнения установленных Налоговым управлением США форм отчетности и удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США.

(заполняется налоговым резидентом США)

Подпись

(расшифровка подписи)

Дата заполнения

		.			.				
(день)			(месяц)			(год)			

Приложение № 2
к Положению
о критериях отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью «АктивФинансМенеджмент»
к категории клиента-иностранного налогоплательщика
и способах получения необходимой информации

АНКЕТА
клиента - юридического лица
в целях реализации требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FOREIGN ACCOUNT TAX COMPLIANCE ACT, FATCA)

Общие сведения:																										
Фирменное наименование																										
Сокращенное наименование																										
Наименование на иностранном языке																										
Номер государственной регистрации																										
Дата регистрации																										
Место регистрации																										
Адрес места нахождения																										
ИНН/КИО																										
Резидент																										
Почтовый адрес																										
Номер банковского счета	№ <table border="1" style="display: inline-table; width: 200px; height: 15px;"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																									
№ <table border="1" style="display: inline-table; width: 200px; height: 15px;"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																										
Статус																										
Номер телефона																										
Почтовый адрес в США																										
Телефонный номер США																										
Заверения																										
Юридическое лицо является лицом, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США	<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет																									
В состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:																										
Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США;	<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет																									
Юридические лица, которые зарегистрированы (учреждены) на территории США и, которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США	<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет																									

и более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы» ¹ ,	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
и более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала), составляют активы, приносящие «пассивный доход»	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Выдана доверенность лицу с адресом в США	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Предоставлено право подписи лицу с адресом в США	<input type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей анкете, является достоверной		
Я понимаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством		
Я подтверждаю, что ООО «АФМ» может руководствоваться сведениями, приведенными в данной анкете для принятия решения об отнесении меня к категории иностранного налогоплательщика в соответствии с FATCA		
Я предупрежден ООО «АФМ» о последствиях сокрытия наличия у меня статуса налогоплательщика США, искажения такой информации, или отказа от ее предоставления. В случае изменения сведений, указанных в настоящей анкете, обязуюсь предоставить в ООО «АФМ» обновленную информацию не позднее 30 дней с момента изменения.		
Я даю согласие ООО «АФМ» на предоставление Налоговому управлению США/уполномоченному органу Российской Федерации (по запросам или без запросов с их стороны) сведений (информации, данных, в том числе персональных), составляющих банковскую тайну, предоставление которых требуется или может потребоваться в соответствии с законодательством FATCA, необходимых для заполнения установленных Налоговым управлением США форм отчетности и удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США.		
_____ (должность)		
Подпись		(расшифровка подписи)

Дата заполнения

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(день) (месяц) (год)

¹ К «пассивным доходам» относятся: Дивиденды; Проценты; Доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула; Рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности); Аннуитеты; Прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов; Прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки) за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации; Прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы); Контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.); Выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования; Суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.

