

УТВЕРЖДЕНО

Приказом № 0717/18-01 от «17» июля 2018 г.

Генеральный директор
ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции»

Александр /Кощий А.С./

ПОЛОЖЕНИЕ

«О критериях отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способах получения от них необходимой информации»

г. Москва
2018 г.

1. Общие положения

Во исполнение требований Федерального закона от 28.06.2014 г. № 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 № 173-ФЗ) ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» (далее — Компания) принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с управляющей компанией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее — клиент-иностранец).

2. Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации

Критерии отнесения клиентов - физических лиц к категории клиента - иностранного налогоплательщика, определенные Компанией на основании Закона № 173-ФЗ, учитывают применимое законодательство США о налогообложении иностранных счетов (далее - FATCA), распространяются на все подпадающие под регулирование закона FATCA продукты и услуги Компании в пользу физических лиц. В соответствии с законодательством FATCA, физические лица признаются налоговыми резидентами США, если присутствует один из следующих критериев:

- физическое лицо является гражданином США;
- физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)));
- физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания»: физическое лицо признается налоговым резидентом США, если физическое лицо находилось 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 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.

Физическое лицо не может быть отнесено Компанией к категории клиента - иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве.

3. Способы получения от клиента – физического лица необходимой информации

В целях идентификации клиентов – физических лиц, клиенты заполняют Форму самосертификации (Приложение 1) и представляют дополнительные документы по запросу работника Компании.

Форма самосертификации содержит критерии отнесения клиентов – физических лиц к категории клиента - иностранного налогоплательщика и является способом получения от данных клиентов необходимой информации.

Физическое лицо обязуется уведомлять Компанию об изменении сведений, предоставленных в целях соблюдения Закона № 173-ФЗ и (или) FATCA, а также предоставлять документы,

подтверждающие изменение соответствующих данных, незамедлительно, но не позднее 30 дней с даты соответствующих изменений.

Указанные критерии отнесения клиентов – физических лиц к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от данных клиентов необходимой информации могут быть изменены по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.

4. Критерии отнесения клиентов - юридических лиц к категории клиента - иностранного налогоплательщика

Критерии отнесения клиентов – юридических лиц к категории клиента - иностранного налогоплательщика, определенные Компанией на основании Закона № 173-ФЗ, учитывают применимое законодательство США о налогообложении иностранных счетов (далее - FATCA), распространяются на все подпадающие под регулирование закона FATCA продукты и услуги Компании в пользу юридических лиц.

Юридические лица признаются иностранными налогоплательщиками (лицами, на которых распространяется FATCA), если выполняется одно из следующих критериев:

- страной регистрации/учреждения юридического лица являются США, при этом юридическое лицо не относится к налогоплательщикам США, исключенным для целей FATCA;
- у юридического лица имеются существенные собственники, являющиеся налогоплательщиками США (физические или юридические лица, за исключением юридических лиц, отнесенных к налогоплательщикам США, исключенным для целей FATCA) и владеющие прямо и (или) косвенно более 10 (десяти) процентов акций (долей) данного юридического лица;
- юридическое лицо не предоставило и (или) предоставило в неполном объеме надлежащим образом оформленные документы и (или) информацию, необходимые для проведения идентификации клиента в целях выявления среди клиентов иностранных налогоплательщиков (за исключением случая, если на официальном сайте налогового органа США в сети Интернет размещена информация о регистрации такого клиента в качестве участвующего финансового института (Participating foreign financial institute) и наличии у такого клиента действующего глобального идентификационного номера посредника (Global Intermediary Identification Number, GIIN);
- юридическое лицо является неучаствующим финансовым институтом (Nonparticipating foreign financial institute) для целей FATCA.

Юридическое лицо не может быть отнесено Компанией к категории клиента – иностранного налогоплательщика, если более 90 (девяносто) 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.

5. Способы получения информации от клиента-юридического лица.

Компания использует любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента-юридического лица к категории клиента - иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:

- анкетирование юридического лица (или) направление ему письменных запросов;
- заполнение юридическим лицом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории клиента - иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W-8/W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США) и/или предоставление документов, подтверждающих/опровергающих статус иностранного налогоплательщика соответствующего государства;

- анализ доступной информации о юридическом лице, в том числе информации, содержащейся в Едином государственном реестре юридических лиц, в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, размещенной на официальных сайтах государственных органов, в частности, на сайте налоговой службы США и т.д., а также информации, полученной при проведении идентификации юридического лица в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», информации, полученной в рамках договорных правоотношений с юридическим лицом.

- Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

Запросы о предоставлении информации и документов в целях отнесения клиента – юридического лица к категории клиента-иностранного налогоплательщика могут предоставляться Компанией клиенту – юридическому лицу в устной и (или) письменной форме посредством направления по почте и (или) вручения подлинных документов на бумажном носителе, направления по факсу и (или) электронной почте, а также, если договором с клиентом-юридическим лицом предусмотрены иные способы обмена сообщениями, отличные от перечисленных, также соответствующими иными способами обмена сообщениями, предусмотренными договором.

Юридическое лицо обязуется предоставлять запрошенную информацию и документы в сроки, указанные в соответствующем запросе, которые не могут быть менее сроков, установленных Законом № 173-ФЗ.

Клиент обязуется уведомлять Компанию об изменении сведений, предоставленных в целях соблюдения Закона № 173-ФЗ и (или) FATCA, а также предоставлять документы, подтверждающие изменение соответствующих данных, незамедлительно, но не позднее 30 дней с даты соответствующих изменений.

6. Порядок изменения настоящего документа

Настоящий документ может быть изменен по предписанию Центрального банка Российской Федерации или в любое время по усмотрению Компании.

Форма самосертификации для клиентов – физических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой

Уважаемый Клиент! Заполните, пожалуйста, все пункты Формы самосертификации по порядку, если только в комментариях не указано иное.

1	Фамилия, имя и (если имеется) отчество	
2	Серия и номер документа, удостоверяющего личность	
3	Являетесь ли Вы налоговым резидентом США?	
3а	<p><input type="checkbox"/> НЕТ, я не являюсь налоговым резидентом США, т.к. не выполняется ни одно из перечисленных ниже условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ физическое лицо является гражданином США; ▪ физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card))); ▪ физическое лицо находилось 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. <p>Пожалуйста, дополнительно ответьте на вопросы:</p> <p>А) Является ли местом Вашего рождения территория США и Вы отказались от гражданства США? <input type="checkbox"/> ДА. Пожалуйста, предоставьте копию свидетельства, подтверждающего отказ от гражданства (Certificate of Loss of Nationality), <input type="checkbox"/> НЕТ.</p> <p>Б) Есть ли у Вас адрес проживания и/или почтовый адрес в США, есть ли у Вас номер контактного телефона в США? <input type="checkbox"/> ДА. <input type="checkbox"/> НЕТ.</p> <p>В) Оформляли ли Вы в ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» поручение на постоянное перечисление средств на счет или адрес в США? <input type="checkbox"/> ДА. <input type="checkbox"/> НЕТ.</p> <p>Пожалуйста, перейдите к пункту 4.</p>	
3б	<p><input type="checkbox"/> ДА, я являюсь налоговым резидентом США. Если ответ «Да», то укажите следующую информацию: Отметьте причину, по которой вы являетесь налоговым резидентом США:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <input type="checkbox"/> Я являюсь гражданином США. 2. <input type="checkbox"/> Я имею разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card))). 	

3. Я находился 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.

Укажите следующую информацию:

SSN/ITIN («SSN» - (Social Security Number) – Номер социального страхования гражданина США. Если Вам не присвоен номер социального страхования, пожалуйста, укажите «ITIN» - (Individual Taxpayer Identification Number) - Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США.)	<input type="checkbox"/> SSN _____ <input type="checkbox"/> ITIN _____
Фамилию, имя и (если имеется) отчество на английском языке в соответствии с документами, удостоверяющими личность, выданными официальными органами США	
Адрес на английском языке (страна, почтовый индекс, единица территориального деления, населенный пункт, улица, дом, квартира)	

Я даю согласие ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» на предоставление Налоговой Службе США данных обо мне, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.

_____ (подпись/расшифровка)

ДАТА | ДД | ММ | ГГГГ

Пожалуйста, перейдите к пункту 4.

4 **Пожалуйста, подтвердите и распишитесь:**

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной. Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым законодательством.

В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы самосертификации, я предоставлю обновленную информацию ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» не позднее 30 дней с момента изменения сведений.

_____ (подпись/расшифровка)

ДАТА | ДД | ММ | ГГГГ



Прошито, пронумеровано и
скреплено печатью 6 листа(ов)

Генеральный директор
ООО «Си-Эф-Си Прямые

инвестиции»

Ковч Кошій А.С

