

УТВЕРЖДАЮ  
Генеральный директор  
ООО «Северо-западная управляющая компания»

О.В. Грачева  
27.07.2016г.



**ПОЛОЖЕНИЕ О КРИТЕРИЯХ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ ООО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ» К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И СПОСОБАХ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ НИХ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ**

1. Общие положения

На основании Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (далее – «FATCA») Общество с ограниченной ответственностью «Северо-западная управляющая компания» (далее - Общество) зарегистрировалось на сайте Налогового Управления США (IRS), подтвердив свое согласие на сбор и представление Налоговому Управлению США информации о налогоплательщиках США и «американских лицах» (U.S Persons).

На основании пункта 3 статьи 2 Федерального закона от 28.06.2014 года № 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») критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации определяются организацией финансового рынка на основании Закона № 173-ФЗ.

Обществом разработано и утверждено настоящее Положение, которое регулирует порядок отнесения клиентов Общества, а также лиц, предполагающих осуществить операции приобретения, обмена или погашения инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов под управлением Общества, к категории клиента – иностранного налогоплательщика, и способы получения от них необходимой информации.

На дату утверждения настоящего положения под клиентом - иностранным налогоплательщиком понимается лицо, на которого распространяется Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (далее – «FATCA»).

Сведения о клиентах – иностранных налогоплательщиках, включая данные о счете/счетах клиента, остатке/остатках по счету/счетам, об операциях по счету/счетам, могут передаваться Обществом в Налоговое Управление США (IRS) или лицу, исполняющему обязанности такого органа, в объеме и порядке, установленном законодательством РФ.

2. Критерии отнесения клиентов к категории клиента-иностранного налогоплательщика

2.1. Физические лица признаются иностранными налогоплательщиками (лицами, на которых распространяется FATCA), если выполняется одно из следующих условий:

2.1.1. Клиент имеет гражданство США;

2.1.2. Клиент имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (карточка постоянного жителя, форма I-551 «Green card»);

2.1.3. Клиент признается налоговым резидентом США в соответствии с применимым законодательством.

**СПРАВОЧНО:** помимо прочего, налоговым резидентом США признается физическое лицо (кроме обладателей виз типа «F», «J», «M» либо «Q»), находившееся на территории США по крайней мере:

А) 31 день в течение текущего года, и

Б) 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, при этом количество таких дней рассчитывается по следующим правилам:

- все дни, в течение которых физическое лицо находилось в США в течение текущего года, принимаются к расчету с коэффициентом 1;

- дни, в течение которых физическое лицо находилось в США в течение первого года, предшествующего текущему году, принимаются к расчету в пропорции 1 к 3 (каждые три фактически проведенных в данный период в США дня приравниваются для целей расчета к одному дню);

- дни, в течение которых физическое лицо находилось в США в течение второго года, предшествующего текущему году принимаются к расчету в пропорции 1 к 6 (каждые шесть фактически проведенных в данный период в США дней приравниваются для целей расчета к одному дню).

2.1.4. Клиент имеет следующие признаки, установленные в процессе его идентификации Обществом, позволяющие сделать вывод об отнесении клиента к категории иностранных налогоплательщиков:

- местом рождения клиента является США и клиентом не предоставлены документы, надлежащим образом подтверждающие отказ от гражданства США или неполучение гражданства США при рождении;

- клиент имеет адрес (домашний либо почтовый, включая абонентский ящик) в США;

- клиент имеет телефонный номер, присвоенный в США;

- клиент предоставил постоянно действующие инструкции о перечислении денежных средств в его пользу на счет, открытый в США;

- представителем клиента (в т.ч. по доверенности) является лицо, имеющее адрес в США;

- право подписи документов предоставлено клиентом лицу, имеющему адрес в США;

- единственным адресом клиента для корреспонденции в отношениях с Обществом указан адрес, содержащий инструкции «для передачи» либо «до востребования».

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

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

2.3.1. Страной регистрации/учреждения клиента является США;

2.3.2. Клиент является налоговым резидентом США;

2.3.3. У клиента – юридического лица имеются существенные собственники (бенефициарные владельцы) – физические и/или юридические лица, являющиеся налогоплательщиками США и владеющие прямо и (или) косвенно более 10% акций (долей) данного юридического лица.

Перечень существенных собственников (бенефициарных владельцев) определяется на дату проведения идентификации клиента.

2.3.4. Клиент и (или) его контролирующие лица (бенефициарные владельцы) имеет следующие признаки, установленные в процессе идентификации Обществом, позволяющие сделать вывод об отнесении клиента – юридического лица или его бенефициарных владельцев (контролирующих лиц) к категории иностранных налогоплательщиков:

- имеется адрес (домашний либо почтовый, включая абонентский ящик) в США;

- имеется телефонный номер, присвоенный в США;

- представителем (в т.ч. по доверенности) является лицо, имеющее адрес в США;

- право подписи документов предоставлено лицу, имеющему адрес в США;

- единственным адресом для корреспонденции в отношениях с Обществом указан адрес, содержащий инструкции «для передачи» либо «до востребования».

2.4. Не может быть отнесено Обществом к категории клиента – иностранного налогоплательщика юридическое лицо, созданное 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, при условии, что такие граждане не имеют одновременно с гражданством Российской Федерации гражданства иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве.

2.5. Критерии отнесения клиента к категории - иностранного налогоплательщика, установленные настоящим разделом, применяются с учетом норм действующих нормативных правовых актов Российской Федерации, действующего законодательства США о налогообложении иностранных счетов.

### 3. Способы получения информации от клиентов для целей отнесения клиентов к категории клиента-иностранного налогоплательщика

3.1. Общество имеет право использовать любые доступные ему на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранного налогоплательщика, в т.ч.:

3.1.1. Направление клиентам письменных или устных запросов;

3.1.2. Заполнение клиентом анкеты и/или формы, подтверждающей либо опровергающей необходимость его отнесения к числу иностранных налогоплательщиков, и/или предоставление клиентом документов, подтверждающих/опровергающих статус иностранного налогоплательщика соответствующего государства;

3.1.3. Анализ доступной информации о клиенте, в т.ч. информации, содержащейся в торговых реестрах/ЕГРЮЛ, средствах массовой информации, открытых базах данных и т.п., а также информации, полученной при проведении идентификации клиента 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 клиентом;

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

### 4. Порядок изменения настоящего Положения

Настоящее Положение может быть изменено по предписанию Центрального Банка Российской Федерации или в любое время по усмотрению Общества (в том числе в случае вступления в силу законодательства о налогообложении иностранных счетов других (помимо США) иностранных государств).