

УТВЕРЖДЕНО

Приказом № _____ от «07» июля 2014 г.
Генеральный директор ООО «Объединенная УК»

_____ / О.В. Логина /

М.П.

**Критерии
отнесения клиентов к категории клиента -
иностранного налогоплательщика**

**Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная
Управляющая компания»**

Москва, 2014 год

1. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

1.1. Критерии отнесения клиентов – физических лиц и индивидуальных предпринимателей к категории налогоплательщиков США

Идентификация клиентов – физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей) производится на основании анкеты клиента, иных документов, предоставляемых клиентом в соответствии с действующими Правилами внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в ООО «Объединенная УК» (далее – Управляющая компания), а также анкеты, предоставленной в целях FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) (далее – анкета в целях FATCA¹), с выявлением следующих признаков (критериев):

а) налоговых резидентов США (с учетом требований Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ)²:

- гражданство США;
- наличие разрешения на постоянное пребывание (вид на жительство) в США;
- соответствие критерию «долгосрочного пребывания» в США.

Физическое лицо признается налоговым резидентом США по основанию «долгосрочного пребывания», если оно 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, коэффициент предшествующего года равен 1/3, коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q»

б) дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории налогоплательщика США (далее – признаки возможных налоговых резидентов США):

- место рождения в США;
- почтовый или фактический адрес в США (включая абонентский адрес в США или адрес «до востребования» в США);
- номер телефона в США;
- указание (платежное) поручение на перечисление платежей на счет в США;
- наличие доверенности, выданной лицу с адресом в США (адрес постоянного проживания, и (или) почтовый адрес, и (или) адрес «до востребования»).

1.2. Критерии отнесения клиентов – юридических лиц к категории налогоплательщиков США

Идентификация клиентов – юридических лиц производится на основании анкеты клиента, иных документов, предоставляемых клиентом в соответствии с действующими Правилами внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и

¹ Анкета в целях FATCA предоставляется клиентом при оказании услуг по доверительному управлению паевым инвестиционным фондом (на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00798, выданной ФСФР России 15.03.2011), приобретая инвестиционные паи паевого фонда, а также при заключении с клиентом договора, условиями которого предусмотрено оказание Управляющей компанией каких-либо услуг, например, по купле-продаже или аренде недвижимого имущества, предоставлению займа и т.п.

² Если иное не установлено федеральными законами, физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесено к категории клиента – налогоплательщика США в том случае, если данное 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), в том числе гражданства США, вида на жительство в иностранном государстве, в том числе в США, или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве, в том числе в США.

финансированию терроризма в Управляющей компании, а также анкеты в целях FATCA, с выявлением признаков (критериев):

а) налоговых резидентов США (с учетом требований Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ)³:

- Юридическое лицо (корпорация, партнерство, имущественный фонд, траст и проч., созданные в соответствии с законодательством США) зарегистрировано (учреждено) на территории США и при этом не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США (Приложение № 1);
- Юридическое лицо, более 10% в уставном капитале которого прямо или косвенно владеет лицо из США: физическое лицо – налоговый резидент США либо юридическое лицо, которое зарегистрировано (учреждено) на территории США и не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США (Приложение № 1);

б) возможных налоговых резидентов США:

- почтовый адрес или фактический адрес в США (включая абонентский адрес в США или адрес «до востребования» в США);
- доступна информация только об адресе «до востребования» или адресате в США;
- телефонный номер в США;
- платежное поручение (поручение) на осуществление платежей на счет в США;
- действующая доверенность на имя лица с адресом в США (адрес постоянного проживания, и (или) почтовый адрес, и (или) адрес «до востребования»).

При выявлении какого - либо из признаков, указанных в пунктах 1.1 и 1.2, необходимо представление клиентом дополнительной информации, содержащейся в формах IRS W-8BEN, W-8BEN-E, W-9 или иных документах, подтверждающих (опровергающих) возможность отнесения клиента к категории налогового резидента США).

2. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИДЕНТИФИКАЦИИ КЛИЕНТОВ

Управляющая компания для целей идентификации клиентов в целях FATCA использует следующие способы:

- письменные и (или) устные запросы клиенту;
- получение анкеты клиента, иных документов, предоставляемых клиентом в соответствии с действующими Правилами внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Управляющей компании, а также анкеты в целях FATCA;
- получение заполненных клиентами форм, подтверждающих (опровергающих) возможность их отнесения к категории иностранного налогоплательщика (например, форм IRS W-8BEN, W-8BEN-E, W-9), предусмотренных требованиями налогового законодательства США;
- иные доступные на законных основаниях способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

³ Если иное не установлено федеральными законами, **не может быть отнесено к категории налогоплательщика США юридическое лицо**, если оно создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% акций (долей) уставного капитала которых 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.

**Юридические лица,
исключенные из состава специально указанных налоговых резидентов США
(Not a Specified U.S.Person):**

1. Американская корпорация, акции, которой регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
2. Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компаний и (или) корпораций, указанных в п.1;
3. Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции (501)а, а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37)НК США;
4. Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
5. Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, территория Гуама, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит);
6. 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);
7. Американский инвестиционный фонд недвижимости определенный в соответствии с секцией 856 Налогового кодекса США;
8. Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
9. Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;
10. Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);
11. Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
12. Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию;
13. 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).