

Критерии отнесения клиентов ООО «УК «Инвестиции в будущее» к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации

1. Общие положения

Критерии отнесения клиентов ООО «УК «Инвестиции в будущее» (далее Управляющая компания) к категории лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, разработаны в соответствии с требованиями 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).

В настоящем документе определены критерии отнесения клиентов¹ к категории клиента - иностранного налогоплательщика² и способы получения от клиентов информации необходимой для исполнения требований Федерального закона.

Управляющая компания принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди клиентов лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

В соответствии с Федеральным законом, не подлежит сбору и передаче информация о клиентах:

1.1. физических лицах – гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:

а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза: Белоруссия, Казахстан);

б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве.

1.2. юридических лицах, созданных 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, 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. 1.1. настоящего документа).

2. Критерии отнесения клиентов – физических лиц к категории налоговых резидентов США

Физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- физическое лицо имеет гражданство США;
- физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (в том числе грин-карту);

¹ Клиент - лицо, заключающее (заключившее) с Управляющей компанией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг.

² Клиент – иностранный налогоплательщик - лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

- физическое лицо, пребывающее на территории США не менее 180 дней в течение текущего календарного года.

Кроме того, Управляющая компания обращает внимание на дополнительные критерии, которые могут косвенно указывать на налоговое резидентство США:

- местом рождения физического лица является территория США;
- физическое лицо указало в качестве адреса проживания/почтового адреса адрес на территории США;
- физическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в США (код страны начинается с «001»);
- наличие постоянного поручения о переводе средств на счета, открытые в США;
- наличие доверенности/право подписи, предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США;
- адрес для корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования».

Указанные критерии не являются для Управляющей компании исчерпывающими. Наличие других критериев выявляется, исходя из анализа полученных сведений от клиента.

3. Критерии отнесения клиентов – юридических лиц к категории налоговых резидентов США

Юридические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

3.1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США³.

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

- физические лица, которые являются налоговыми резидентами США в соответствии с п. 2 настоящего документа;
- юридические лица, зарегистрированные/учрежденные на территории США, не относящиеся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США.

4. Способы получения информации от клиентов

Управляющая компания вправе использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории налогоплательщиков США, в том числе, письменные и устные вопросы/запросы клиенту. Основным способом является идентификация на основании принципа анкетирования, то есть путем получения от клиентов опросных листов, разработанных в целях выявления налоговых резидентов иностранных государств. Опросные листы могут быть как отдельными с целью выявления иностранных налогоплательщиков, так и в составе других анкет/опросных листов (например анкет в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения).

Управляющая компания оставляет за собой право запросить в случае необходимости у клиента (потенциального клиента) иные дополнительные документы для подтверждения/опровержения факта принадлежности последнего к категории иностранных налогоплательщиков.

³ Если юридическое лицо не относится к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США.

В случае если у Управляющей компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент (потенциальный клиент) относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом клиент не предоставил запрашиваемую в соответствии с настоящим документом информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредоставления клиентом – иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления Управляющей компанией запроса согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, Управляющая компания вправе принять решение об отказе от совершения операций по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.