

Утверждено
Общим собранием участников
ООО «УК «ГеоКапитал»
Протокол № 29042016/ОСУ от 29.04.2016

Положение
о критериях отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и
способах получения от них необходимой информации

1. Общие положения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ГеоКапитал» (далее - Организация) разработало настоящее Положение о критериях отнесения клиентов к категории клиента-иностранного налогоплательщика и способах получения необходимой информации (далее – Положение) 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) по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Управляющей компанией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, лиц, в отношении которых применяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее – Клиент-иностранец).

1.2. Не подлежит сбору и передаче информация о клиентах, предусмотренная Федеральным законом (если иное не установлено федеральными законами):

1.2.1. 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);

б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

1.2.2. 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. 1.2.1 настоящего документа).

1.3. В целях выявления среди Клиентов-иностранцев 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), Организация применяет критерии, указанные в Разделах 2 и 3 настоящего Положения.

2. Клиент – физическое лицо

2.1. Критерии отнесения клиента – физического лица к категории клиента - иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США):

- физическое лицо имеет гражданство США;
- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»));
- физическое лицо имеет место рождения на территории США;
- физическое лицо имеет адрес проживания/почтовый адрес на территории США;
- физическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в США;
- наличие доверенности/право подписи предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США.

- иные критерии, связанные с вопросами, указанными в Форме самосертификации, разработанной Организацией.

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

2.2. Способы получения от клиента - физического лица необходимой информации:

В целях отнесения физического лица к категории клиента-иностранного налогоплательщика, сотрудник Организации выявляет наличие вышеуказанных критериев в результате устного либо письменного анкетирования с помощью Формы самосертификации для клиентов - физических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, разработанной Организацией с учетом требований FATCA, а также запрашивается письменное согласие на обработку персональных данных и передачу необходимой информации в иностранный налоговый орган (в том числе в уполномоченный налоговый орган США), и(или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, Центральный Банк Российской Федерации и иные федеральные органы исполнительной власти, передача информации которым предусмотрена законодательством Российской Федерации.

Если выявляется, как минимум, один признак, то Организация запрашивает у клиента - физического лица дополнительную информацию в зависимости от критериев отнесения клиента - физического лица к категории клиента - иностранного налогоплательщика. В случае если клиент является налогоплательщиком иностранного государства, то он обязан предоставить Организации документы, подтверждающие статус иностранного налогоплательщика. В случае если клиент не является налогоплательщиком иностранного государства, то он обязан предоставить Организации документы и/или информацию, подтверждающую, что он не является налогоплательщиком иностранного государства.

3. Клиент – юридическое лицо

3.1. Критерии (признаки) отнесения клиента – юридического лица к категории клиента – иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США):

- США – страна учреждения/регистрации;
- США – страна постоянного местонахождения организации;
- налоговый статус США – организация является налогоплательщиком США;
- наличие налогоплательщиков США среди Бенефициарных владельцев юридического лица (В целях исполнения требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» под Бенефициарным владельцем в настоящем Положении (в отличие от понятия в целях Федерального закона РФ от 07.08.2001 N 115-ФЗ) – подразумевается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно, в т.ч. через третьих лиц владеет юридическим лицом (имеет преобладающее участие в иностранной корпорации/ партнёрстве/простом или сложным трасте (доверительном управлении) более 10 %);

- иные критерии, связанные с вопросами, указанными в Форме самосертификации.

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

3.2. Способы получения от клиента–юридического лица необходимой информации:

В целях отнесения юридического лица к категории клиента – иностранного налогоплательщика, сотрудник Организации выявляет наличие вышеуказанных критериев, исходя из анализа полученных от клиента сведений результате письменного либо устного опроса с помощью Формы самосертификации для клиентов - юридических лиц, разработанной Организацией с учетом требований FATCA, а также запрашивается письменное согласие на обработку персональных данных и передачу необходимой информации в иностранный налоговый орган (в том числе в уполномоченный налоговый

орган США), и(или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, Центральный Банк Российской Федерации и иные федеральные органы исполнительной власти, передача информации которым предусмотрена действующим законодательством Российской Федерации.

В целях отнесения клиента - юридического лица к категории клиента - иностранного налогоплательщика клиент предоставляет в Организацию, подтверждающую или опровергающую информацию о статусе иностранного налогоплательщика.

4. Заключительные положения

4.1. Настоящий документ подлежит размещению на официальном сайте Организации по адресу: <http://www.geocapital.ru>.

4.2. В случае выявления клиента - иностранного налогоплательщика, Организация выполняет иные действия, предусмотренные Федеральным законом.

4.3. В случае, если у Организации имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что 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 непредставления клиентом – иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Организацией согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, Организация вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента 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.

4.4. Форма самосертификации клиента обновляется Организацией одновременно с обновлением анкеты клиента в соответствии с локальными документами Организации.

4.5. Клиентам, заключившим с Организацией договор обслуживания на финансовом рынке до вступления в силу настоящего положения, Организация направляет формы самосертификации с целью выявления клиентов – иностранных налогоплательщиков в течение тридцать дней с даты вступления в силу настоящего положения.