

Выдержка из Положения
о порядке получения информации для целей выявления
среди клиентов АО «УК «СПУТНИК»,
клиентов, относящихся к категории клиента - иностранного налогоплательщика
и о критериях отнесения клиентов к категории
клиента - иностранного налогоплательщика,
утвержденного Приказом № 07/09 от «02» сентября 2016 года
Генерального директора АО «УК «СПУТНИК»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о порядке получения информации для целей выявления среди клиентов Акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК» (далее – Компания), клиентов, относящихся к категории клиента - иностранного налогоплательщика, и о критериях отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика (далее – Положение) разработано 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 — Закон №173-ФЗ).

1.2. Положение устанавливает критерии отнесения клиентов Компании к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способах получения информации для целей выявления клиентов, относящихся к категории иностранных налогоплательщиков, а также порядок осуществления Компанией финансовых операций с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, действующее на день вступления в силу Закона №173-ФЗ.

1.3. Клиентом Компании для целей настоящего Положения является физическое или юридическое лицо, заключившее или желающее заключить договор, предусматривающий оказание Компанией финансовых услуг, а именно оказание услуг по доверительному управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, и негосударственными пенсионными фондами. Клиентом - иностранным налогоплательщиком является Клиент, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, действующее на день вступления в силу Закона № 173-ФЗ, а именно законодательство США о налогообложении иностранных счетов, открытых за пределами такого государства (FATCA).

1.4. Критерии отнесения клиентов к категории Клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации, подлежат размещению на официальном сайте Компании в сети "Интернет" в срок не позднее пятнадцати календарных дней после дня их утверждения.

2. Критерии отнесения Клиентов Компании к категории клиента - иностранного налогоплательщика

2.1. Критерии отнесения Клиентов Компании — юридических лиц к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков:

2.1.1. Страной регистрации/учреждения юридического лица является США;

2.1.2. Юридическое лицо является налоговым резидентом США;

2.1.3. Контролирующими лицами юридического лица являются физические лица, которые могут быть признаны иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в пункте 2.4 настоящего Положения с учетом исключений, указанных в пункте 2.5 настоящего Положения.

2.2. Юридическое лицо, соответствующее критериям пункта 2.1 настоящего Положения не относится к категории иностранного налогоплательщика, если оно является:

- корпорацией, акции которой регулярно торгуются на одном или более рынке ценных бумаг, а также члены ее аффилированных групп;
- индивидуальным пенсионным планом (IRA);
- трастом инвестиций в недвижимость (REIT);
- банком и регулируемой инвестиционной компанией (RICs);
- общим трастовым фондом (CTF);
- организацией США, освобожденной от налогов, включая благотворительные организации и некоторые пенсионные фонды.

2.3. Юридическое лицо не может быть отнесено к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков, если юридическое лицо создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и более 90 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 или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

2.4. Критерии отнесения Клиентов Компании — физических лиц к категории Клиента - иностранного налогоплательщика:

2.4.1. Физическое лицо является гражданином США независимо от наличия гражданства иного государства;

2.4.2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в США;

2.4.3. Физическое лицо является налоговым резидентом США;

2.4.4. Физическое лицо не имеет официально оформленного гражданства США, но местом рождения является США;

2.4.5. Физическое лицо не имеет официально оформленного гражданства США, но один (или оба) из его родителей проживал в США более 5 лет после достижения родителем возраста 14 лет.

2.5. Физическое лицо не может быть отнесено к категории Клиента — иностранного налогоплательщика в том случае, если:

- физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства — члена Таможенного союза);

- физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве);

- физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве.

2.6. Не подлежит сбору и передаче предусмотренная Законом №173-ФЗ информация о Клиентах, указанных в пунктах 2.3 и 2.5 настоящего Положения.

3. Способы получения информации для целей выявления среди Клиентов Компании - иностранных налогоплательщиков

3.1. Компания осуществляет сбор информации о Клиенте – иностранном налогоплательщике в объеме, который устанавливается Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

3.2. Компания использует любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей выявления среди своих Клиентов - иностранных налогоплательщиков, в том числе вправе осуществлять письменные и устные вопросы/запросы Клиенту, в том числе анкетирование клиента в соответствии с требованиями Правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма; предоставление Клиентом (при наличии) документов, подтверждающих/опровергающих возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W-8/W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США); анализ общедоступной информации о Клиенте, в том числе размещенной в информационных ресурсах в сети Интернет.

Компания применяет иные доступные и обоснованные в сложившихся обстоятельствах способы получения информации о Клиенте.