

**КРИТЕРИИ**  
**отнесения клиентов**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**"УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФМ АКТИВЫ"**  
**к категории клиента-иностранного налогоплательщика**  
**и способы получения от них необходимой информации**

**КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА-ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

Настоящие Критерии отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ФМ АКТИВЫ" к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации» (далее – Критерии) разработаны ООО "УК "ФМ АКТИВЫ" с учетом требований законодательства Российской Федерации, в том числе, с целью соблюдения требований Федерального закон от 28.06.2014 N 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 - № 173-ФЗ) и требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, далее – FATCA).

В настоящих Критериях и способах используются термины, используемые в Федеральном законе 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", а также следующие определения:

**Клиент** - лицо, заключающее (заключившее) с ООО "УК "ФМ АКТИВЫ" договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, а именно: владелец инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов под управлением ООО "УК "ФМ АКТИВЫ", а также лицо, заключающее (заключившее) с ООО "УК "ФМ АКТИВЫ" договор займа, предметом займа по которому являются активы ООО "УК "ФМ АКТИВЫ" или активы паевых инвестиционных фондов под управлением ООО "УК "ФМ АКТИВЫ".

**Клиент - иностранный налогоплательщик** - клиент, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Сотрудники ООО "УК "ФМ АКТИВЫ" принимают обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди клиентов ООО "УК "ФМ АКТИВЫ", клиентов - иностранных налогоплательщиков.

- 1. Клиент – физическое лицо (индивидуальный предприниматель) относится к категории иностранного налогоплательщика при наличии одного из следующих критериев:**
  - 1.1. наличие гражданства иностранного государства;
  - 1.2. наличие разрешения на постоянное пребывание (вида на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США («Green Card»));
  - 1.3. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) соответствует критериям

«долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком – налоговым резидентом иностранного государства.

Например, применительно к США налоговым резидентом считается физическое лицо, 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 иностранного государства в текущем году, а также в двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

- коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
- 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».

- 1.4. наличие иных признаков, установленных ООО "УК "ФМ АКТИВЫ" в процессе идентификации, на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента к категории иностранного налогоплательщика.

В частности, для налогоплательщиков США такими признаками являются:

- место рождения в США;
- адрес (почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- телефонный номер США;
- постоянно действующие инструкции по платежам в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в США; в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в кредитной организации, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не относится к категории клиента-иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).

## **2. Клиент – юридическое лицо относится к категории иностранного налогоплательщика при наличии одного из следующих критериев:**

- 2.1. страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство, при этом юридическое лицо не относится к категории юридических лиц, исключенных из-под действия требований иностранного налогового законодательства;
- 2.2. наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
- 2.3. наличие иностранных контролирующих лиц, которым прямо или косвенно принадлежит пакет акций (долей) уставного капитала общества, признаваемый существенным соответствующим иностранным законодательством.

В частности, применительно к США иностранным налогоплательщиком признается юридическое лицо, в котором контролирующим лицам (существенным

собственникам) прямо или косвенно принадлежит более 10% акций (долей) уставного капитала. При этом контролирующими лицами в том числе являются:

- физические лица, которые признаны иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в п.1 настоящих Критериев;
- юридические лица, признанные иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в п. 2.1 настоящих Критериев, и более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы», а более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход;

2.4. наличие дополнительных признаков, установленных ООО "УК "ФМ АКТИВЫ", на основании которых можно сделать вывод об отнесении клиента – юридического лица или его контролирующих лиц к категории иностранного налогоплательщика.

В частности, для налогоплательщиков США такими признаками являются:

- почтовый адрес в США;
- телефонный номер США ;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи, выданное лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в кредитной организации, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если 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.

Не относятся к категории клиента-иностранного налогоплательщика в соответствии с настоящими Критериями Российская Федерация, субъекты Российской Федерации: республики, края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа, а также городские, сельские поселения и другие муниципальные образования в лице органов государственной власти или органов местного самоуправления.

## **СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ ООО "УК "ФМ АКТИВЫ" К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

ООО "УК "ФМ АКТИВЫ" может использовать любые доступные ему на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:

- письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
- заполнение клиентом анкеты и/или формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам;
- анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;

- иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

Настоящие Критерии и способы утверждаются единоличным исполнительным органом ООО "УК "ФМ АКТИВЫ" и подлежат размещению на официальном сайте ООО "УК "ФМ АКТИВЫ" в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней после дня их утверждения. В части критериев отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способов получения от них необходимой информации настоящие Критерии и способы подлежат изменению ООО "УК "ФМ АКТИВЫ" по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.