**«Утверждаю»:**

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью

Управляющая компания «Стратегия инвестиций»

«27» декабря 2019 г.,

Кореневский С.В.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Приказ №88 от 27 декабря 2019 г.

**П О Л О Ж Е Н И Е**

**О КРИТЕРИЯХ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ  
КЛИЕНТА-ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И СПОСОБАХ  
ПОЛУЧЕНИЯ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ
   1. Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Стратегия инвестиций» (далее - **Управляющая компания**) 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-иностранный налогоплательщик**).
   2. В соответствии с положениями Федерального закона следующие лица не относятся к категории Клиента-иностранного налогоплательщика:
      1. Физические лица - граждане 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. Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами РФ, 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 Положения).
  1. В целях выявления среди Клиентов-иностранных 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**), Управляющая компания применяет критерии, указанные в Разделах 2 и 3 настоящего Положения.

1. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ К КАТЕГОРИИ НАЛОГОВЫХ  
   РЕЗИДЕНТОВ США

В соответствии с Налоговым кодексом США (US Internal Revenue Code) физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

* 1. Физическое лицо является гражданином США;
  2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя, форма I-551 «Green Card»);
  3. Физическое лицо соответствует критерию «Долгосрочное пребывание», т.е. находилось (планирует находиться) на территории США не менее 30 дней 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 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
* коэффициент предшествующего года равен - 1/3 и
* коэффициент позапрошлого года - 1/6.

При этом налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз категории F, J, M или Q.

* 1. Местом рождения физического лица является территория США;
  2. Адрес проживания и/или почтовый адрес (в том числе «до востребования»), номер контактного телефона и/или факса физического лица находится на территории США;
  3. Физическое лицо предоставило поручение на осуществление регулярных платежей в течение какого-либо срока на перевод средств на счет в США;
  4. Физическое лицо оформило доверенность на распоряжение своими счетами лицу с адресом места жительства (регистрации) в США/ адресом места пребывания в США/почтовым адресом в США.
  5. Физическое лицо является работником в организации, зарегистрированной на территории США.
  6. Физическое лицо владеет недвижимым имуществом (домом, квартирой и т.д.) на территории США.
  7. Физическое лицо является владельцем открытых счетов в финансовых организациях, зарегистрированных в США.
  8. Физическое лицо является получателем фиксированного, определяемого, годового или периодического дохода от источника дохода в США (U.S. source FDAP income).
  9. Физическое лицо имеет идентификационный номер налогоплательщика США (SSN или ITIN).
  10. Иные критерии, установленные действующим законодательством США.

1. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ К КАТЕГОРИИ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ США

В соответствии с Налоговым кодексом США (US Internal Revenue Code) юридические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

* 1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и при этом такое юридическое лицо не относится к лицам, указанным в нижеприведенном перечне:
     1. Американская корпорация, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
     2. Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
     3. Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) Налогового кодекса США;
     4. Г осударственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
     5. Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любая политическая организация 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) Налогового кодекса США (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);
     11. Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды, опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
     12. Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию, выданную по законодательству США;
     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).
  2. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено не на территории США **и** при этом юридическое лицо не является **финансовым институтом** для целей FATCA **и** в состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:
* Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (см. Раздел 2 настоящего Положения);
* Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (см. пп.3.1.1-3.1.12 настоящего Положения), при этом:
* более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и
* более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала), составляют активы, приносящие такой доход.

К **«пассивным доходам»** относятся:

* дивиденды;
* проценты;
* доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула;
* рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности);
* аннуитеты;
* прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов;
* прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации;
* прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы);
* контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу); например, деривативы (валютный своп, процентный своп, опционы и др.);
* выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;
* суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.
  1. В отношении клиентов, являющихся финансовыми институтами (банки, инвестиционные компании, страховые компании, депозитарии, брокеры, дилеры, управляющие компании, фонды и иные финансовые институты, указанные в FATCA) Управляющая компания запрашивает номер регистрации таких клиентов в уполномоченном налоговом органе США - Global Intermediary Identification Number (GIIN) и определяет их статус в соответствии с FATCA.

1. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОТ КЛИЕНТОВ
   1. В целях выявления признаков Клиента-иностранного налогоплательщика, указанных в Разделах 2 и 3 настоящего положения Управляющая компания проводит сбор информации (в форме анкетирования и/или в иных формах, заполняемых клиентом) от физических и юридических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание. Для этих целей клиентам (потенциальным) клиентам направляются для заполнения соответствующую анкету по форме Приложения № 1, или иные формы документов, разработанные 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 исполнительный власти, передача информации которым предусмотрена действующим законодательством Российской Федерации.
   2. В случае если в результате сбора информации (в форме анкетирования и/или в иных формах, заполняемых клиентом) выявлены признаки Клиента-иностранного налогоплательщика, Управляющая компания запрашивает у клиента (потенциального клиента) соответствующие подтверждающие документы (перечень которых содержится в формах документов для сбора информации), в том числе документы по формам, утвержденным соответствующим иностранным налоговым органом.
   3. Актуализация/обновление информации о Клиенте - иностранном налогоплательщике осуществляется одновременно с актуализацией информации о клиенте в целях соблюдения требований российского законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма путем повторного предоставления анкет и иных форм документов.
   4. В случае если Управляющей компании становится известно, что в ранее предоставленной клиентом информации произошли изменения, а также в случае возникновения сомнений в её достоверности и точности, Управляющая компания осуществляет запрос необходимой информации и документов у клиента.
   5. Управляющая компания в целях исполнения требований Федерального закона получает от Клиентов, которые могут быть отнесенных к категории иностранных налогоплательщиков, следующую информацию:

* письменное подтверждение о том, что на Клиента распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;
* письменное согласие Клиента, являющегося иностранным налогоплательщиком, на передачу информации иностранному налоговому органу, иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, а также в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функций по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.
  1. Информацию, указанную в Пункте 4.5. настоящего Положения, Клиент предоставляет Управляющей компании по его запросу посредством заполнения Клиентом Анкеты иностранного налогоплательщика по форме согласно Приложению №1 к настоящему Положению.
  2. Запрос, содержащий форму Анкеты иностранного налогоплательщика, направляется Клиенту любым из следующих способов:
* на бумажном носителе заказным письмом с уведомлением о вручении;
* путем вручения под роспись Клиенту или представителю Клиента;
* в электронной форме при наличии у Управляющей компании и Клиента соглашения об электронном обмене сообщениями.
  1. Заполненная Анкета иностранного налогоплательщика, а также приложенные к ней подтверждающие документы направляются Клиентом в Управляющую компанию любым из следующих способов:

на бумажном носителе по почте;

путем вручения под роспись представителю Управляющей компании;

■ в электронной форме при наличии у Управляющей компании и Клиента соглашения об электронном обмене сообщениями и в порядке, предусмотренном таким соглашением.

1. Порядок обработки информации, полученной от Клиентов
   1. Срок для предоставления клиентом по запросам Управляющей компании информации, идентифицирующей его в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган не может быть менее пятнадцати рабочих дней со дня направления Клиенту соответствующего запроса.
   2. В случае если у Управляющей компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Управляющей компании согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Управляющая компания вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного Клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг (далее - решение об отказе от совершения операций), и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об инвестиционных фондах», расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив Клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.
   3. Сбор информации с целью выявления среди Клиентов, заключающих (заключивших) с Управляющей компанией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов осуществляется одновременно с идентификацией Клиента /обновлением анкетных данных

о Клиенте в рамках исполнения процедур по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.

* 1. Управляющая компания принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по проверке предоставленных Клиентами данных. Источниками информации при проверке предоставленных Клиентами данных являются:

1. Документы, предоставленные Клиентами;
2. Информация в открытых источниках в сети интернет;
3. Открытые базы данных государственных структур.
4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
   1. Во всех остальных случаях, не урегулированных настоящим Положением, применяются соответствующие нормы действующего законодательства.

Приложение №1

Форма анкеты иностранного налогоплательщика

АНКЕТА КЛИЕНТА, ЯВЛЯЮЩЕГОСЯ ИНОСТРАННЫМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Для физических лиц: | | |
| **Фамилия, имя, отчество:** | |  |
| **Гражданство:** | |  |
| **Дата рождения:** | | **Место рождения:** |
| **Данные документа, удостоверяющего личность:** | | |
| Вид документа |  | |
| Серия: | Номер: | Дата выдачи: |
| Орган, выдавший документ: | |  |

или

|  |  |
| --- | --- |
| Для юридических лиц: | |
| **Полное наименование:** |  |
| **Страна регистрации (инкорпорации):** |  |
| **Данные о регистрации:** | |
| Вид документа: |  |
| Регистрационный номер: | Дата регистрации: |
| Наименование регистрирующего органа: |  |

На Клиента **распространяется** законодательство следующего иностранного государства (нескольких иностранных государств) о налогообложении иностранных счетов:

В качестве подтверждения распространения на Клиента законодательства иностранного государства (нескольких иностранных государств) предоставлены следующие документы (заверенные копии с указанием количества листов):

Согласие на передачу информации иностранному налоговому органу, иностранным налоговым агентам, на удержание уполномоченным иностранным налоговым органом иностранных налогов и сборов, а также на передачу информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функций по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов:

**Подтверждаю: □**

**Не подтверждаю: □**