

Утверждено приказом директора
ООО УК «АКТИВЫ ЮГА»
№ 16 от «04» июля 2023 года

ПОЛОЖЕНИЕ

**о критериях отнесения клиентов к категории иностранных
налогоплательщиков и способах получения информации от них**

Общества с ограниченной ответственностью

Управляющая компания «АКТИВЫ ЮГА»

г. Краснодар

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет критерии отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «АКТИВЫ ЮГА» (далее – Общество) к категории иностранных налогоплательщиков и способы получения информации от них (далее – Положение).

Настоящее 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 – Федеральный закон).

В случае принятия новых или изменения действующих законодательных и нормативно-правовых актов, настоящее Положение до внесения соответствующих изменений и дополнений действует в части, им не противоречащей.

1.2. В настоящем Положении используются термины, используемые в Федеральном законе, а также следующие определения:

Общество - Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «АКТИВЫ ЮГА»;

Клиенты - физическое и (или) юридическое лицо, принимаемые на обслуживание или находящиеся на обслуживании в Обществе по договорам на оказание услуг на финансовых рынках;

Иностранное государство - иностранное государство, в котором на 30.06.2014 действовало законодательство о налогообложении иностранных счетов¹.

Все термины, используемые в настоящем Положении, и не определенные в нем, рассматриваются в соответствии с определениями, данными этими терминами в действующем законодательстве Российской Федерации, либо в соответствии со сложившейся практикой при предоставлении услуг на финансовом рынке, если иное прямо не предусмотрено настоящим Положением.

1.3. Настоящее Положение утверждается приказом директора и подлежит размещению на официальном сайте Общества в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней после дня их утверждения. В части критериев отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков и способов получения от них необходимой информации настоящее Положение подлежит изменению Обществом по предписанию Центрального Банка Российской Федерации в сроки, им установленные.

2. Критерии отнесения Клиентов к категории иностранных налогоплательщиков

2.1. Общество относит Клиента, являющегося физическим лицом, к категории иностранных налогоплательщиков, если такой Клиент соответствует хотя бы одному из следующих критериев:

- физическое лицо имеет гражданство иностранного государства;
- физическое лицо имеет разрешение на постоянное или долгосрочное пребывание в иностранном государстве (в том числе Green Card США);
- физическое лицо имеет место рождения на территории иностранного государства;
- физическое лицо имеет адрес проживания/почтовый адрес на территории иностранного государства;
- физическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в иностранном государстве;
- наличие постоянного поручения о переводе средств на счета институтов в иностранном государстве;
- доверенность/право подписи предоставлено физическому лицу, проживающему на территории иностранного государства;
- адрес для корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования».

¹ Соединенные Штаты Америки.

2.2. Общество относит Клиента, являющегося юридическим лицом, к категории иностранных налогоплательщиков, если такой Клиент соответствует хотя бы одному из следующих критериев:

- страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;
- страной места нахождения юридического лица является иностранное государство;
- среди бенефициарных владельцев юридического лица имеются налоговые резиденты иностранного государства².

2.3. Не подлежит сбору и передаче информация о Клиентах, если иное не будет установлено федеральными законами:

- 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;
- 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) настоящего пункта).

3. Способы получения информации от Клиента, относящегося к категории иностранного налогоплательщика

3.1. Общество может использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего Клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе такие, как:

- письменные и (или) устные запросы/вопросы клиенту;
- заполнение при необходимости клиентом форм, подтверждающих (опровергающих) возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика, предусмотренных требованиями иностранного налогового законодательства;
- анализ доступной информации о клиенте;
- иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

3.2. Запрос Общества направляется Клиенту любым из следующих способов:

- в электронной форме - посредством направления по адресу электронной почты, Клиента;
- на бумажном носителе - в офисе Общества;
- на бумажном носителе - посредством направления на почтовый адрес Клиента.

3.3. Общество в целях исполнения требований Федерального закона получает от Клиентов, которые могут быть отнесены к категории иностранных налогоплательщиков, 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

² Бенефициарный владелец в целях Закона США от 18.03.2010 «О налогообложении иностранных счетов Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)» (в отличие от понятия в целях Федерального закона РФ от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») - 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 %; в инвестиционной компании / трасте гранта - любое право собственности (от 0%)).

функций по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (по форме приложений 1, 2 к настоящему Положению).

3.4. Клиент обязан предоставлять информацию по запросу Общества, позволяющую идентифицировать его в качестве иностранного налогоплательщика, а также согласие (отказ от предоставления согласия) на предоставление информации иностранному налоговому органу не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней со дня направления Обществом запроса в адрес Клиента. Клиент направляет соответствующую информацию и документы в Общество любым из следующих способов:

- на бумажном носителе почтовым отправлением;
- путем вручения под роспись представителю Общества;
- в электронной форме с электронной подписью при наличии у Общества и Клиента соглашения об электронном взаимодействии.

3.5. В случае если у Общества 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 непредставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса Обществом согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган по форме Приложения 1, 2 к настоящему Положению, Общество вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и (или) в случаях, предусмотренных Законом 173 - ФЗ, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение Обществом операций по договору, которое принимается директором.

Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган (ФОРМА ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ)³

Я, _____		
Фамилия, имя, отчество:		
Гражданство:		
Дата рождения:	Место рождения:	
Данные документа, удостоверяющего личность:		
Вид документа		
Серия:	Номер:	Дата выдачи:
Орган, выдавший документ:		
Адрес места регистрации		
Номер социального обеспечения:	Страна, в которой присвоен номер социального обеспечения:	
1) _____;	1) _____;	
2) _____;	2) _____;	
3) _____.	3) _____.	
Страна налогового резидентства:		
1) _____;		
2) _____;		
3) _____.		
Идентификационный номер налогоплательщика:	Дата постановки на учет:	Страна, в которой присвоен номер:
1) _____;	1) _____;	1) _____;
2) _____;	2) _____;	2) _____;
3) _____.	3) _____.	3) _____.

в соответствии с Федеральным законом 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 - Федеральный закон от 28.06.2014 N 173-ФЗ), а также с учетом требований Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», **выражаю свое согласие** Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «АКТИВЫ ЮГА» (ОГРН 1222300019776, адрес: 350087, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул. им. Петра Метальникова, д.42, офис 107) (далее – Общество) на обработку⁴ Обществом в целях исполнения им законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов и Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ, в том числе на передачу⁵ Обществом информации и (или) документов, включая моих персональных данных, указанных в настоящем согласии и иных переданных мной Обществу в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на территорию иностранного государства:

² Все поля подлежат заполнению, за исключением сведений, которые у физического лица отсутствуют.

³ Сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение персональных данных.

⁴ Включая трансграничную передачу персональных данных.

<i>Наименование налогового органа и(или) иностранного налогового агента, уполномоченного иностранным налоговым органом</i>	
<i>Наименование иностранного государства</i>	

Настоящее Соглашение является одновременно согласием на передачу информации и (или) документов в соответствии с настоящим Соглашением в Центральный Банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Согласие на обработку моих персональных данных действует с момента подписания настоящего соглашения и до момента его отзыва мной в письменной форме.

Подпись _____	_____ (Фамилия И.О.)
« » 20 года	

Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган⁶ (ФОРМА ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ)

Настоящим _____	
<i>Полное наименование юридического лица</i>	
<i>Адрес в стране регистрации:</i>	
<i>Юрисдикция регистрации юридического лица:</i>	
<i>Данные о регистрации:</i>	
<i>Вид документа:</i>	
<i>Регистрационный номер:</i>	<i>Дата регистрации:</i>
<i>Наименование регистрирующего органа:</i>	
<i>Страна налогового резидентства:</i>	
<i>Идентификационный номер налогоплательщика:</i>	<i>Дата постановки на учет:</i>
1) _____;	1) _____;
2) _____;	2) _____;
3) _____.	3) _____.
<i>Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН):</i>	
<i>Номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе</i>	
<i>Адрес представительства на территории Российской Федерации</i>	
<i>Ф.И.О. руководителя:</i>	<i>Должность:</i>

в соответствии с Федеральным законом 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» выражает свое согласие Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «АКТИВЫ ЮГА» » (ОГРН 1222300019776, адрес: 350087, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул им. Петра Метальникова, д.42, офис 107) (далее – Общество) на передачу последним информации и (или) документов в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на территорию иностранного государства:

<i>Наименование налогового органа и(или) иностранного налогового агента, уполномоченного иностранным налоговым органом</i>	
<i>Наименование иностранного государства</i>	

Настоящее Согласие является одновременно согласием на передачу информации и (или) документов в соответствии с настоящим Согласием в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган

⁵ Все поля подлежат заполнению, за исключением сведений, которые у юридического лица отсутствуют.

исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Подпись _____ МП	_____ (Фамилия И.О.)
« » 20 года	