

УТВЕРЖДАЮ



Генеральный директор
А. В. Лосев
«СПУТНИК» октября 2014 года

Критерии отнесения

**клиентов Открытого акционерного общества «Управляющая
компания «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»
к категории клиента - иностранного налогоплательщика**

г. Москва, 2014 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1) 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 – «Закон») и требованиями Закона США « О налогообложении отдельных иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act) (далее - FATCA) **Открытое акционерное общество «Управляющая компания «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»** (далее – «Общество») определяет критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика, а также устанавливает способы получения от них необходимой информации.
- 2) В целях настоящего документа используются следующие термины и определения:
Клиент - лицо, заключающее (заключившее) с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг.
Клиент - иностранный налогоплательщик – Клиент Общества, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в том числе FATCA.

2. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ ОБЩЕСТВА К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТОВ-ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

1) Для физических лиц:

- гражданин иностранного государства;
- гражданин Российской Федерации, имеющий одновременно гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства-члена Таможенного союза);
- гражданин РФ, имеющий вид на жительство в иностранном государстве.

Для юридических лиц:

- юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 процентов и более акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются иностранным государством, иностранным гражданином и (или) гражданином Российской Федерации, имеющим одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением Таможенного союза) и (или) гражданином Российской Федерации, имеющим вид на жительство в иностранном государстве;
- юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством иностранного государства и зарегистрированные на территории иностранного государства.

Критерии отнесения Клиентов Общества к категории налогоплательщиков США в целях FATCA.

2.1.) Критерии для физических лиц и индивидуальных предпринимателей:

В соответствии с законодательством США физические лица признаются налогоплательщиками США, если выполняется одно из следующих условий:

- Физическое лицо является гражданином США;
- Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)));
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания», то есть 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 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,
 - коэффициент позапрошлого года 1/6.
- Место рождения Клиента является территория США;
- Адрес проживания и/или почтовый адрес, номер контактного телефона или факса Клиента находится на территории США;
- Клиенту предоставляются продукты/услуги, предполагающие получение дохода от источников в США или осуществление Клиентом регулярных переводов в США.

Налогоплательщиками США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q.

2.2). Критерии для юридических лиц:

1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории 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 10% и более доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:
 - a. Физические лица, которые являются налогоплательщиками США согласно пункту 2.1.);
 - b. Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США.

3. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОТ КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

3.1). Способом получения информации от Клиентов является заполнение Клиентами анкеты, разработанной Обществом на основе форм, предусмотренных законодательством иностранного государства о

налогообложении иностранных счетов, в т.ч. FATCA, представляемых до заключения договора доверительного управления и в процессе обслуживания;

3.2). Актуализация/обновление информации о Клиенте-иностранном налогоплательщике осуществляется путем повторного предоставления форм, указанных в п.3.1.

3.3). Если Клиент соответствует одному из критериев и/или существуют неопределенность/сомнения в вопросе соответствия Клиента одному из критериев, Общество может предполагать, что Клиент относится к категории «иностранного налогоплательщика». В целях подтверждения или опровержения такого предположения Общество вправе запросить у Клиента дополнительные сведения и информацию. Одновременно с вышеуказанными запросами Общество запрашивает у Клиента подтверждающие документы в виде оригиналов или заверенных Клиентами копий документов.