

Утверждено  
Решением единственного участника  
ООО «ФинЭксперт Эссет Менеджмент»  
«26» января 2021 г. №8

**Положение Общества с ограниченной ответственностью  
«ФинЭксперт Эссет Менеджмент»  
о критериях отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика  
и способах получения необходимой информации**

Москва, 2021 г.

1. Во исполнение требований Федерального закона от 28.06.2014 г. № 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) Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» (далее — Управляющая компания) принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Управляющей компанией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее — клиент-иностранец-налогоплательщик).

В целях настоящего Положения, а также согласно положениям Закона №173-ФЗ не относятся к категории клиента-иностранца-налогоплательщика:

- 1) физические лица-граждане Российской Федерации, за исключением физических лиц:
  - а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (кроме гражданства государства-члена Таможенного союза);
  - б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;
- 2) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 % акций (долей) уставного капитала которых прямо/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»).

## **2. Критерии отнесения клиентов к категории клиента-иностранца-налогоплательщика в целях законодательства США о налогообложении иностранных счетов**

В соответствии с требованиями законодательства США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act) (далее — FATCA):

2.1. Критериями отнесения клиента-физического лица к категории клиента-налогоплательщика США являются:

- Гражданство — США;
- Страна рождения — США;
- Адрес регистрации — США
- Адрес пребывания — США
- Почтовый адрес — США;
- Разрешение на постоянное пребывание/вид на жительство («Green Card»);
- Номер телефона включает в себя международный телефонный код США;
- Доверенность, выданная лицу, зарегистрированному/проживающему в США.

2.2. Критериями отнесения клиента-юридического лица к категории клиента-налогоплательщика США являются:

- Страна регистрации или налогового резидентства — США;
- Адрес места нахождения или почтовый адрес — США;
- Наличие американских налогоплательщиков среди бенефициарных владельцев юридического лица.

В отношении клиентов, являющихся финансовыми институтами в целях FATCA, Управляющая компания запрашивает FATCA-статус таких клиентов (участвующий/приравненный к участвующему/ограниченный) и номер регистрации в Налоговом управлении США (the Global Intermediary Identification Number, GIIN).

FATCA-статус - это статус, присваиваемый клиентам, которые соответствуют критериям FATCA, и к которым должны быть применены процедуры, предусмотренные FATCA.

### **3. Способы получения от клиентов необходимой информации в целях FATCA**

3.1. В целях выявления критериев отнесения клиентов к категории клиента-иностранного налогоплательщика согласно законодательству США о налогообложении иностранных счетов Управляющая компания проводит анкетирование физических и юридических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание Управляющей компанией.

3.2. В целях подтверждения или опровержения предположений о том, что клиент относится к категории клиента-иностранного налогоплательщика, Управляющая компания направляет клиенту письменный запрос с приложением Анкет по формам, разработанным Налоговым управлением США (Internal Revenue Service, IRS) (далее — иностранный налоговый орган), подтверждающих/опровергающих возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (налоговые формы W- 8BEN, W- 8BEN-E), а также согласие (отказ от предоставления согласия) клиента- иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган (Приложение 1), в случае выявления оснований для отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика (далее – FATCA-статус).

3.3. Срок для предоставления клиентом по запросу Управляющей компании информации, идентифицирующей его в качестве клиента-иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) клиента- иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган, указывается в запросе, при этом он не может быть менее 15 (Пятнадцать) рабочих дней со дня направления Управляющей компанией клиенту соответствующего запроса.

Согласие (отказ) клиента-иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием (отказом от предоставления согласия) на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, 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, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

#### **4. Последствия непредставления клиентом документов, подтверждающих или опровергающих статус клиента-иностранного налогоплательщика, и согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган**

4.1. В случае непредоставления заключающим договор клиентом, в отношении которого у Управляющей компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) 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 отказать клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

4.2. В случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней после дня принятия решения об отказе от совершения операций информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Управляющая компания вправе расторгнуть заключенный с ним договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив об этом клиента - иностранного налогоплательщика не ранее чем за тридцать рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.

Приложение 1 к Положению  
О критериях отнесения клиентов к категории клиента –  
иностранного налогоплательщика и  
способах получения от них необходимой информации

Согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу  
ООО «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» информации

в иностранный налоговый орган, Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, 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, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов

Настоящим я, \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя и (если иное не вытекает из закона или национального обычая) отчество)

\_\_\_\_\_ для клиентов – физических лиц - реквизиты документа, удостоверяющего личность

\_\_\_\_\_ для клиентов - юридических лиц - наименование должности представителя юридического лица, наименование и ИНН организации

подтверждаю, что на передачу информации в иностранный налоговый орган и (или ) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее – иностранный налоговый орган) и одновременно на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, 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, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Согласен /  Не согласен

\_\_\_\_\_  
Дата

\_\_\_\_\_  
Подпись / Расшифровка подписи