

КРИТЕРИИ
отнесения клиентов
АО «Центральная Управляющая Компания»
к категории клиента-иностранного налогоплательщика
и способы получения от них необходимой информации

2015 г.

Санкт-Петербург

1. Общие положения

1.1. Настоящие критерии отнесения клиентов АО «Центральная Управляющая Компания» (далее-Общество) к категории клиента-иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации (далее- Критерии) разработаны в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.06.2014 г. N 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее- Федеральный закон), а также Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (далее- Закон FATCA).

1.2. Общество принимает обоснованные и доступные меры по выявлению среди клиентов лиц, на которых распространяется законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее- клиент-иностранный налогоплательщик).

2. Критерии отнесения клиентов АО «Центральная Управляющая Компания» к категории клиента-иностранного налогоплательщика

2.1. Критериями отнесения клиентов к категории клиентов-иностранных налогоплательщиков являются:

2.1.1. Для клиентов-физических лиц:

- физическое лицо является гражданином иностранного государства (за исключением государства-члена Таможенного союза);

- физическое лицо имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства-члена Таможенного союза);

- физическое лицо имеет вид на жительство в иностранном государстве.

2.1.2. Для клиентов-юридических лиц:

- страной регистрации/ учреждения юридического лица является иностранное государство;

- юридическое лицо имеет юридический или почтовый адрес в иностранном государстве;

- юридическое лицо, 10 и более процентов акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируются иностранными гражданами или лицами, имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза).

2.2. Критерии отнесения клиентов к категории клиентов-иностранных налогоплательщиков, на которых распространяется действие Закона FATCA:

2.2.1. Для клиентов-физических лиц:

- физическое лицо является гражданином США;

- физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (в том числе Green Card);

- физическое лицо соответствует критериям долгосрочного пребывания в США, то есть клиент находился на территории США не менее срока, установленного законодательством США для признания данного клиента налогоплательщиком-налоговым резидентом США;

- физическое лицо имеет место рождения на территории США;

- физическое лицо имеет адрес проживания/почтовый адрес на территории США;

- физическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в США.

2.2.2. Для клиентов-юридических лиц:

- страной регистрации/ учреждения юридического лица является США;

- страной постоянного местонахождения юридического лица является США;

- юридическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в США;
- от имени юридического лица оформлена доверенность/право подписи с адресом в США;
- наличие налогоплательщиков США среди бенефициарных владельцев юридического лица.

3. Способы получения информации

3.1. В целях соблюдения требований Федерального закона сотрудники Общества проводят сбор информации и выявление среди клиентов лиц, относящихся к категории клиента-иностранного налогоплательщика, путем анкетирования при идентификации клиентов Общества в рамках процедур по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансирования терроризма (ПОД/ФТ).

При этом в Анкету клиента включаются дополнительные сведения, предоставляемые клиентом Общества и позволяющие определить статус клиента-иностранного налогоплательщика.

3.2. Общество вправе запросить у клиента как документы, указанные в Анкете клиента, так и дополнительные документы в случае необходимости.

3.3. Актуализация информации о клиенте-иностранном налогоплательщике осуществляется в рамках процедур ПОД/ФТ.

4. Последствия непредоставления информации.

4.1. В случае непредоставления информации, необходимой для идентификации в качестве клиента-иностранного налогоплательщика, заключающим договор лицом, в отношении которого у Общества имеются обоснованное, документально подтвержденное предположение о том, что данное лицо может быть отнесено к категории клиентов-иностранных налогоплательщиков, и/или в случае непредоставления таким лицом согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Общество вправе отказать данному лицу в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

4.2. В случае, если у Общества имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение о том, что клиент Общества 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 согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления Обществом такого запроса, Общество вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и/или в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.